

**AUDIHOLDER C. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO  
AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
JUNTO CON INFORME DE LOS AUDITORES**

**AUDIHOLDER C. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

---

**INDICE**

|                                                       |
|-------------------------------------------------------|
| Informe de los Auditores Independientes               |
| Estados de situación financiera                       |
| Estados de resultados integrales                      |
| Estados de flujo de efectivo                          |
| Estado de cambios en el patrimonio neto de los socios |
| Notas a los estados financieros                       |

**Abreviaturas usadas:**

|       |                                                    |
|-------|----------------------------------------------------|
| US\$. | : Dólares de Estados Unidos de América             |
| NIC   | : Normas Internacionales de Contabilidad           |
| NIIF  | : Normas Internacionales de Información Financiera |



Soluciones Empresariales S.A.



GONZALEZ SALINAS  
Y ASOCIADOS GS S.A.S

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Socios y Junta de Socios  
de **Audiholder C. Ltda.:**

Guayaquil, 18 de Abril del 2018

### ***Opinión***

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Audiholder C. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras Notas explicativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Audiholder C. Ltda. al 31 de diciembre del 2017, así como de sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### ***Fundamentos de la Opinión***

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía Audiholder C. Ltda., de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

### ***Asuntos claves de la auditoría***

4. Los asuntos significativos de auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor importancia identificados en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos han sido tratados durante la ejecución de nuestra auditoría y para formarnos nuestra opinión sobre los estados financieros en su conjunto, y no expresamos una opinión por separado sobre estos asuntos:

A los Accionistas de  
**AUDIHOLDER**  
 Guayaquil, 18 de abril del 2018

| Asunto significativo de auditoría                                                                                                                                                                                                                                       | Como enfocamos el asuntos en nuestra en auditoría                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>Reconocimiento de ingresos</u><br><br>El reconocimiento de ingresos por los servicios que presta la Compañía, que se constituyen en la única fuente de generación de recursos, se debe realizar de acuerdo a lo indican las NIIF, a través del devengo del servicio. | Nuestros procedimientos de auditoría consistieron, entre otros: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obtener evidencia necesaria y la certeza de que la Compañía este estimando con fiabilidad los ingresos de actividades ordinarias asociados a sus operaciones, verificando, de acuerdo a las condiciones establecidas en la normativa contable vigente, que se utiliza el método de horas invertidas en la prestación del servicio por proyecto.</li> <li>• Realizar una prueba de validación de saldos donde solicitamos la información de las transacciones de ingresos generadas en el año 2016 y procedimos a recalcular el ingreso. Adicionalmente solicitamos una muestra de facturas a efectos de validar la información reprocesada, donde verificamos la documentación soporte.</li> </ul> |

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

5. La Administración de Audiholder C. Ltda. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los responsables de la Dirección de la Compañía Audiholder C. Ltda. son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

***Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

7. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

A los Accionistas de  
**AUDIHOLDER**  
Guayaquil, 18 de abril del 2018

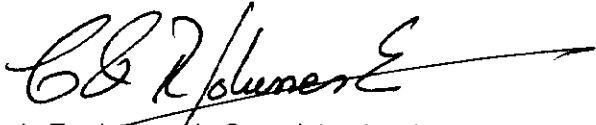
Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacional de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

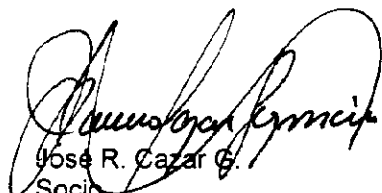
- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración de control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, determinamos sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.
- Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de la Compañía, determinamos los más significativos en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, los asuntos claves de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas superaran los beneficios de interés público del mismo.

A los Accionistas de  
**AUDIHOLDER**  
Guayaquil, 18 de abril del 2018

***Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios***

8. De acuerdo con el artículo No 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el artículo No 279 de su Reglamento de aplicación y con base a la Resolución Número NAC-DGERCGC15-00003218 (Normas elaboración de Informe de cumplimiento tributario y anexos) emitida el 7 de julio del 2016 por el Servicio de Rentas Internas SRI, el auditor externo debe emitir un Informe sobre el cumplimiento por parte de Audiholder C. Ltda. de ciertas obligaciones tributarias por el año a terminar el 31 de diciembre del 2016 y sobre la información suplementaria que requieren las autoridades tributarias y que debe ser preparado por la Compañía con el formato que para dicho propósito informa el Servicio de Rentas Internas y que debe ser adjuntado al referido informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, conjuntamente con el formulario denominado Sistema de Diferencias de Informes de Cumplimiento Tributario, el cual surge de la compilación de ciertos datos preparados por la Compañía. La fecha de presentación de dicho informe es hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información. Dicho informe de cumplimiento de obligaciones Tributarias será emitido por separado.

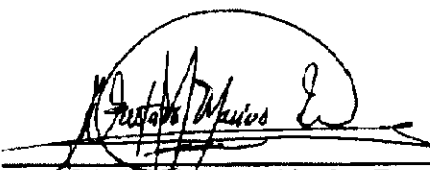
  
No. de Registro en la Superintendencia  
de Compañías: SC-RNAE-2-772

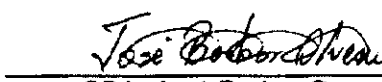
  
José R. Cazar G.  
Socio  
No. De Licencia Profesional:  
25013

**AUDIHOLDER C. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016**  
(Expresado en Dólares USA)

|                                             | <u>NOTAS</u> | <u>2017</u>   | <u>2016</u>   |
|---------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| <b><u>ACTIVOS</u></b>                       |              |               |               |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>                  |              |               |               |
| Efectivo y equivalente al efectivo          | 5            | 2,926         | 3,832         |
| Cuentas por Cobrar                          | 6            | 5,637         | 1,533         |
| Impuestos anticipados                       | 7            | 9,038         | 6,827         |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>             |              | <b>17,601</b> | <b>12,192</b> |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>               |              |               |               |
| PROPIEDADES, NETO:                          | 8            |               |               |
| Equipos de computación                      |              | 6,710         | 6,710         |
| Muebles y enseres                           |              | 25,175        | 21,560        |
| Total                                       |              | 31,885        | 28,270        |
| Menos: depreciación acumulada               |              | (16,079)      | (15,540)      |
| <b>Propiedades, Neto</b>                    |              | <b>15,806</b> | <b>12,730</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>          |              | <b>15,806</b> | <b>12,730</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                        |              | <b>33,407</b> | <b>24,922</b> |
| <b>PASIVOS CORRIENTES:</b>                  |              |               |               |
| Cuentas por pagar                           | 9            | 3,819         | 4,406         |
| Provisiones                                 | 10           | 8,260         | 7,324         |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>             |              | <b>12,079</b> | <b>11,730</b> |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>               |              |               |               |
| Cuentas por pagar Socios                    | 11           | 459           | -             |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>          |              | <b>459</b>    | <b>-</b>      |
| <b><u>PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS</u></b> |              |               |               |
| Capital Social                              | 12           | 400           | 400           |
| Reserva legal                               | 13           | 432           | 432           |
| Utilidades Retenidas                        |              | 12,360        | 4,998         |
| Utilidad del ejercicio                      |              | 7,677         | 7,362         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>       |              | <b>20,869</b> | <b>13,192</b> |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>           |              | <b>33,407</b> | <b>24,922</b> |

Ver Notas de los Estados Financieros

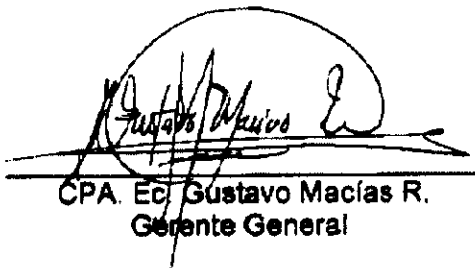
  
CPA. Ec. Gustavo Macías R.  
Gerente General

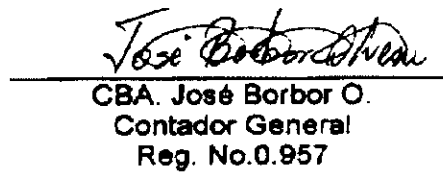
  
CBA. José Borbor O.  
Contador General  
Reg. No.0.957

**AUDIHOLDER C. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016**  
(Expresado en Dólares USA)

|                                                              | <u>Notas</u> | <u>2017</u>           | <u>2016</u>          |
|--------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|----------------------|
| <b><u>INGRESOS:</u></b>                                      |              |                       |                      |
| Ingresos por servicios                                       | 14           | 107,052               | 73,189               |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                                        |              | <u><b>107,052</b></u> | <u><b>73,189</b></u> |
| <br><b><u>COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u></b> |              |                       |                      |
| (-) Gastos de administración y ventas                        | 14           | 97,210                | 63,750               |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS</b>         |              | <u><b>97,210</b></u>  | <u><b>63,750</b></u> |
| <b>UTILIDAD ANTES IMPTO A LA RENTA</b>                       |              | <b>9,842</b>          | <b>9,439</b>         |
| Impuesto a la Renta                                          |              | <u>( 2,165)</u>       | <u>( 2,077)</u>      |
| <b>UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL</b>                    |              | <u><b>7,677</b></u>   | <u><b>7,362</b></u>  |

Ver Notas de los Estados Financieros

  
CPA. E. Gustavo Macías R.  
Gerente General

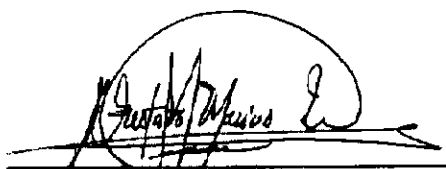
  
CBA. José Borbor O.  
Contador General  
Reg. No.0.957



**AUDIHOLDER C. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016**  
(Expresado en Dólares)

|                                                                       | <u>2017</u>  | <u>2016</u>  |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b><u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN :</u></b>     |              |              |
| Efectivo recibido de clientes                                         | 102,948      | 88,857       |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados                             | (100,239)    | (84,565)     |
|                                                                       | <hr/>        | <hr/>        |
| Efectivo neto proveniente (utilizado) de las actividades de operación | 2,709        | 4,292        |
|                                                                       | <hr/>        | <hr/>        |
| <b><u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>       |              |              |
| Adquisición de propiedades                                            | (3,615)      | (2,656)      |
|                                                                       | <hr/>        | <hr/>        |
| Efectivo neto utilizado de las actividades de inversión               | ( 3,615)     | ( 2,656)     |
|                                                                       | <hr/>        | <hr/>        |
| Disminución (Aumento) del efectivo y equivalentes al efectivo         | ( 906)       | 1,636        |
|                                                                       | 3,832        |              |
| Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del periodo            |              | 2,196        |
|                                                                       | <hr/>        | <hr/>        |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>           | <b>2,926</b> | <b>3,832</b> |
|                                                                       | <hr/>        | <hr/>        |

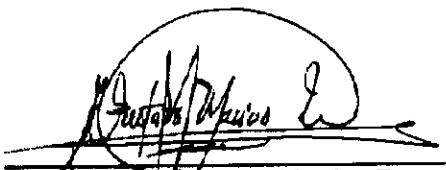
Ver Notas a los Estados Financieros

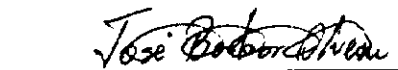
  
CPA. Ed. Gustavo Macías R.  
Gerente General

  
CBA. José Borbor O.  
Contador General  
Reg. No.0.957

**AUDIHOLDER C. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE**  
**OPERACION**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016**  
(Expresado en Dólares)

|                                                                                                                     | <u>2017</u>         | <u>2016</u>         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b><u>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO :</u></b>                                                               | 7,677               | 7,362               |
| <b>AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO<br/>PROVENIENTE POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> |                     |                     |
| Ajustes por gastos de Depreciación y amortización                                                                   | 539                 | 1,967               |
| <b><u>(Aumento) Disminución en:</u></b>                                                                             |                     |                     |
| Cuentas por cobrar clientes                                                                                         | ( 4,104)            | ( 1,533)            |
| Impuestos anticipados                                                                                               | ( 2,211)            | ( 1,321)            |
| Otros activos                                                                                                       | -                   | -                   |
| Cuentas por pagar comerciales                                                                                       | ( 587)              | ( 1,719)            |
| Beneficios a empleados                                                                                              | -                   | -                   |
| Otros pasivos                                                                                                       | <u>1,395</u>        | <u>( 464)</u>       |
| Total ajustes                                                                                                       | <u>( 4,968)</u>     | <u>(3,070)</u>      |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) DE LAS ACTIVIDADES DE<br/>OPERACIÓN</b>                                   | <u><b>2,709</b></u> | <u><b>4,292</b></u> |

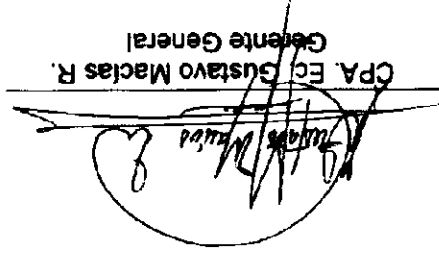
  
CPA. E.C. Gustavo Macías R.  
Gerente General

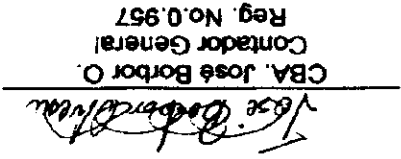
  
CBA. José Borbor O.  
Contador General  
Reg. No.0.957

**AUDIHOLDER C. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Expresado en Dólares)**

|                                         | UTILIDAD<br>(PERDIDA)<br>EJERCICIO | UTILIDAD<br>RETENIDAS | CAPITAL SOCIAL RESERVA LEGAL | TOTAL  |
|-----------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------------|--------|
| Saldo inicial al: 1- Enero -17          | 7,362                              | 4,998                 | 432                          | 13,192 |
| Movimientos del 2017                    |                                    |                       |                              |        |
| Transferencia utilidades ejercicio 2016 | (7,362)                            | 7,362                 | -                            | -      |
| Utilidad (perdida) neta del ejercicio   | 7,677                              | -                     | -                            | 7,677  |
| Saldo al: 31- Diciembre del 2017        | 7,677                              | 12,360                | 432                          | 20,869 |

Ver Notas de los Estados Financieros

  
 CPA. E.C. Gustavo Macías R.  
 Gerente General

  
 CBA, José Borbor O.  
 Contador General  
 Reg. No.0.957

## **AUDIHOLDER C. LTDA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Audiholder C. Ltda., fue constituida Guayaquil en junio del 2006, su actividad principal es la prestación de servicios profesionales de auditoría externa a empresas comerciales, industriales y de servicios así como proporcionar asesoría en las áreas relacionadas con la contabilidad, finanzas e impuestos.

Mediante Resolución No.SC.IMV.DJMV.DAYR.G.10.0001734 del 16 de marzo del 2010 y posteriormente mediante Resolución No.SCVS-INMV-DNAR-17-0000233 del 23 de enero del 2017, de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros, fue inscrita en el Catastro Público del Mercado de Valores como auditoría externa bajo el No. 2017.G.14.001951.

#### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

##### **2.1 Bases de preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico, a excepción de los activos financieros clasificados a valor razonable a través de ganancias o pérdidas, que son medidas al valor razonable.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

##### **2.2 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

(Véase página siguiente)

## AUDIHOLDER C. LTDA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (Expresado en dólares estadounidenses)

| Norma             |                                                                                                                                      | Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de: |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| NIC 12            | Reconocimiento de impuestos diferidos por pérdidas no realizadas.                                                                    | 1 de enero del 2017                                           |
| NIC 40            | Aclaración sobre las transferencias de propiedades de inversión.                                                                     | 1 de enero del 2018                                           |
| NIIF 2            | Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones.                                                           | 1 de enero del 2018                                           |
| NIIF 4            | Aplicación de los instrumentos financieros "NIIF 9" con la NIIF 4.                                                                   | 1 de enero del 2018                                           |
| NIIF 9            | Reconocimiento y medición de activos financieros.                                                                                    | 1 de enero del 2018                                           |
| NIIF 9            | Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos. | 1 de enero del 2018                                           |
| NIIF 15           | Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes.                                       | 1 de enero del 2018                                           |
| NIIF 22           | Transacciones en moneda extranjera con recursos recibidos por adelantado.                                                            | 1 de enero del 2018                                           |
| NIIF 16           | Nuevo enfoque para que el arrendatario deba reconocer los activos y pasivos originados en un contrato de arrendamiento.              | 1 de enero del 2019                                           |
| NIIF 10<br>NIC 28 | Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos.                                     | Indefinido                                                    |

La Administración de la Compañía se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero del 2017; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial. Las enmiendas que el IASB considera como necesarias, pero no urgentes, son las que se detallan a continuación:

- Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2014-2016: Los cambios son obligatorios entre los periodos desde el 1 de enero del 2017 al 1 de enero del 2018. Las mejoras incluyen: i) "NIIF 12 - Revelación de intereses en otras entidades", donde se aclara el alcance de la norma; ii) "NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", donde se establece la supresión de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez; y, iii) "NIC 28 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", donde se incorpora la medición de una asociada o negocio conjunto al valor razonable.

La Administración de la Compañía ha revisado las enmiendas, las cuales, de acuerdo a su naturaleza, no han de generar un impacto significativo en los estados financieros.

### 2.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

(Véase página siguiente)

**AUDIHOLDER C. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

---

**2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos e inversiones a valor razonable que corresponde a participación en fondos de inversión.

**2.5 Activos y pasivos financieros**

**2.5.1 Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de: "activos financieros a valor razonable a través de ganancia y pérdidas", "inversiones mantenidas hasta su vencimiento" y "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "proveedores y otros pasivos financieros". Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

**(a) Activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas**

Un activo financiero es clasificado a valor razonable si este es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los activos financieros son designados a valor razonable si se administra tales inversiones y toma decisiones de compra y venta con base a sus valores razonables de acuerdo con la administración de riesgo.

**(b) Cuentas por cobrar y otros**

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes.

**(c) Otros pasivos financieros**

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

(Véase página siguiente)

**AUDIHOLDER C. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**2.5.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior**

**Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

**Medición posterior -**

**(a) Activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas:**

Los activos financieros a valor razonable son determinados al valor razonable y los cambios correspondientes son debitados o acreditados a la cuenta del activo financiero correspondiente.

Las inversiones mantenidas a valor razonable se incluyen como parte de los activos corrientes, debido a que cuenta con un vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

**(b) Préstamos y cuentas por cobrar:**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por contratos de servicios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.
- (ii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente anticipos entregados a empleados y proveedores, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

## AUDIHOLDER C. LTDA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### (c) Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía posee las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) **Proveedores:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

#### 2.5.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la Compañía ha registrado provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar por US\$590, que representa el 100% de provisión sobre los activos no recuperables y se presentan deduciendo el rubro de cuentas por cobrar comerciales.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

#### 2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

#### 2.6 Propiedades y equipos

Los propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

(Véase página siguiente)



## AUDIHOLDER C. LTDA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

La depreciación de los activos fijos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos fijos al término de su vida útil no es irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de las propiedades y equipos son las siguientes:

| <u>Tipo de bienes</u> | <u>Número de años</u> |
|-----------------------|-----------------------|
| Equipos de cómputo    | 3                     |
| Muebles y enseres     | 10                    |

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 todos los proyectos de la Compañía se han liquidado en plazos inferiores a un año, por lo que no se han activados costos de endeudamiento.

#### 2.7 Deterioro de activos no financieros, propiedades y equipos

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro.

(Véase página siguiente)

**AUDIHOLDER C. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

---

**2.8 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

**(a) Impuesto a la renta corriente:**

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

**(b) Impuesto a la renta diferido:**

El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF para Pymes. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los activos por impuestos diferidos comprenden las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- (i)** Las diferencias temporarias deducibles;
- (ii)** La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal;
- (iii)** La compensación de créditos tributarios no utilizados procedentes de periodos anteriores, siempre y cuando no se solicite su devolución ante el Servicio de Rentas Internas y sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, para su utilización.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF.

(Véase página siguiente)

## **AUDIHOLDER C. LTDA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016 (Expresado en dólares estadounidenses)**

---

#### **2.9 Beneficios a los empleados**

##### **Beneficios de corto plazo**

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **2.10 Provisiones corrientes**

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

#### **2.11 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los servicios en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos.

#### **2.12 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

### **3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS**

#### **3.1 Factores de riesgo**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

(Véase página siguiente)

**AUDIHOLDER C. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresado en dólares estadounidenses)

La administración de riesgos se efectúa a través del análisis que realiza el modelo de negocio y factibilidad (MNF) desarrollado internamente, el mismo no solo permite minimizar el riesgo sino que es una herramienta que ayuda a evaluar donde se debe invertir y que retorno se alcanzaría, todo esto acompañado de políticas, procedimientos internos de crédito, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y una serie de convenios realizados con proveedores de los productos más rentables para beneficiarnos de las condiciones de precios que nos hacen más competitivos en el mercado, ya sea con pagos anticipados u otros mecanismos.

**(a) Riesgos de mercado**

**(i) Riesgo de valor razonable por tipo de interés y los flujos de efectivo:**

Debido a que la Compañía no registra pasivos que generen intereses a tasas variables no está expuesta al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo. Los instrumentos financieros que generan intereses corresponden a inversiones certificados de depósito o de inversión en el Banco Internacional S.A. clasificadas como mantenidas hasta su vencimiento que devengan intereses a tasas fijas y exponen a la Compañía al riesgo de tasas de interés sobre su valor razonable; sin embargo, la Administración estima que el valor razonable no presenta variaciones de importancia con relación al costo debido a que los plazos de vencimiento son corrientes y a la naturaleza de estos activos.

**(b) Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de los documentos y cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

**Efectivo en bancos y activos financieros**

La Compañía limita su exposición al riesgo de crédito invirtiendo solamente en instrumentos líquidos y con contrapartes que tengan una calificación de crédito de al menos AA+ en el sistema financiero nacional. El efectivo en bancos y activos financieros a valor razonable se mantienen en una institución financiera descritas a continuación:

| <b><u>Entidad financiera</u></b> | <b><u>Calificación (1)</u></b> |                    |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------|
|                                  | <b><u>2017</u></b>             | <b><u>2016</u></b> |
| Produbanco S.A.                  | AAA-                           | AAA-               |

**(1)** Calificaciones de Riesgo emitidas por la Agencia Calificadora de riesgos Bankwach Rating y PCR Pacific Credit Rating S.A.

**Cuentas por cobrar**

Los activos financieros de la Compañía potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en depósitos en bancos y cuentas por cobrar. Respecto de las cuentas por cobrar, no existen concentraciones significativas.

(Véase página siguiente)

**AUDIHOLDER C. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresado en dólares estadounidenses)

**(c) Riesgo de liquidez**

\* La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalentes de efectivo, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. En este sentido, la Compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses.

**3.2 Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

**4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA**

**4.1 Categorías de instrumentos financieros**

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

|                                                                           | 2017         |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Activos financieros medidos al costo</b>                               |              |
| Efectivo y equivalente de efectivo                                        | 2.926        |
| <b>Activos financieros medidos al costo amortizado</b>                    |              |
| Cuentas por cobrar                                                        | 5.637        |
| Otras cuentas por cobrar                                                  | -            |
| <b>Total activos financieros</b>                                          | <u>8.563</u> |
| <b>Pasivos financieros medidos al costo amortizado y/o valor nominal:</b> |              |
| Cuentas por pagar                                                         | 3.819        |
| <b>Total pasivos financieros</b>                                          | <u>3.819</u> |

Valor razonable de instrumentos financieros

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse algunas de las siguientes jerarquías de medición:

(Véase página siguiente)

**AUDIHOLDER C. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

- Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya que sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- Información sobre el activo o pasivo que no se basa en data que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (nivel 3).

El precio de cotización de mercado usado para estos activos financieros mantenidos por la Administración es el precio ofrecido (Nivel 1).

**5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

Efectivo en y equivalente al efectivo al 31 de diciembre del 2017 y 2016, están constituidos como sigue:

|                                                 | <b><u>(Dólares)</u></b> |                     |
|-------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|
|                                                 | <b><u>2017</u></b>      | <b><u>2016</u></b>  |
| Produbanco S.A.                                 | <u>2,926</u>            | <u>3,832</u>        |
| <b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b> | <b><u>2,926</u></b>     | <b><u>3,832</u></b> |

Efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre del 2017 y 2016 respectivamente, correspondiente a fondos depósitos en cuentas corrientes en las instituciones bancarias locales, y están denominadas en dólares estadounidenses. Los fondos depositados en las cuentas corrientes y de ahorros se encuentran disponibles.

**6. CUENTAS POR COBRAR**

Las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 están constituidas como sigue:

|                                 | <b><u>(Dólares)</u></b> |                     |
|---------------------------------|-------------------------|---------------------|
|                                 | <b><u>2017</u></b>      | <b><u>2016</u></b>  |
| Clientes                        | <u>9,637</u>            | <u>1,533</u>        |
| <b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b> | <b><u>9,637</u></b>     | <b><u>1,533</u></b> |

Clientes, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, representan facturaciones emitidas a clientes, y que se encuentran pendientes de cobro al cierre de cada ejercicio fiscal

**AUDIHOLDER C. LTDA**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)
**7. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de la cuenta Impuestos Anticipados es como sigue:

|                                                | <b><u>Dólares</u></b> |              |
|------------------------------------------------|-----------------------|--------------|
|                                                | <b>2017</b>           | <b>2016</b>  |
| Impuesto al valor agregado                     | -                     | -            |
| Retenciones en la fuente del ejercicio         | 3,562                 | 1,351        |
| Retenciones en la fuente ejercicios anteriores | 5,476                 | 5,476        |
| <b>TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>             | <b>9,038</b>          | <b>6,827</b> |

**8. PROPIEDADES Y EQUIPOS**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de las propiedades y equipos es como sigue:

| ----- MOVIMIENTO -----          |                                  |                                |                                        |                            |
|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|
| <b>DESCRIPCION</b>              | <b>Saldos al:<br/>31/12/2016</b> | <b>Adición/<br/>Reclasific</b> | <b>Transferencia<br/>Bajas/Ajustes</b> | <b>Saldos<br/>31-12-17</b> |
| <b><u>DEPRECIABLES</u></b>      |                                  |                                |                                        |                            |
| Muebles y enseres               | 21,560                           | 3,615                          | -                                      | 25,175                     |
| Equipos de computación          | 6,710                            | -                              | -                                      | 6,710                      |
| Subtotal                        | 28,270                           | 3,615                          | -                                      | 31,885                     |
| <b><u>Menos:</u></b>            |                                  |                                |                                        |                            |
| Depreciación acumulada          | (15,540)                         | ( 539)                         | -                                      | (16,079)                   |
| <b>Total Propiedades, Netos</b> | <b>12,730</b>                    | <b>3,076</b>                   | <b>-</b>                               | <b>15,806</b>              |

**9. CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de cuentas por pagar está constituido como sigue:

|                                                             | <b><u>(Dólares)</u></b> |              |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------|
|                                                             | <b>2017</b>             | <b>2016</b>  |
| Proveedores                                                 | -                       | 355          |
| Retenciones del Iva                                         | -                       | 329          |
| Retenciones en la fuente                                    | -                       | 8            |
| Aportes al instituto ecuatoriano de Seguridad Social (less) | 847                     | 777          |
| Fondo de Reserva                                            | 2,972                   | -            |
| Cuentas por pagar- socios                                   | -                       | 2,937        |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>                              | <b>3,819</b>            | <b>4,406</b> |

**AUDIHOLDER C. LTDA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresado en dólares estadounidenses)

El valor razonable de las cuentas por pagar proveedores, se basa en los flujos de efectivo futuros descontados a la tasa de interés de endeudamiento del mercado para créditos mayores a 30 días.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a impuestos y retenciones por pagar compensables con el crédito tributario registrado por la compañía en un periodo fiscal y su valor razonable no difiere en forma significativa de su valor en libros debido a su naturaleza de corto plazo.

**10. PROVISIONES**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de la cuenta provisiones, está constituidos como sigue:

**(Dólares)**

| <b>Cuentas:</b>                    | <b>Saldo al:<br/>31/12/2016</b> | <b>(+)<br/>Provisión</b> | <b>(-)<br/>Pagos</b> | <b>Saldo al:<br/>31-12- 17</b> |
|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------------|
| Décimo Tercer Sueldo               | 216                             | 339                      | 216                  | 339                            |
| Décimo Cuarto Sueldo               | 1,562                           | 2,531                    | 1,562                | 2,531                          |
| Vacaciones                         | 1,803                           | 1,487                    | 1,803                | 1,487                          |
| 15% Participación trabajadores     | 1,666                           | 1,738                    | 1,666                | 1,738                          |
| Impuesto a la renta de la compañía | 2,077                           | 2,165                    | 2,077                | 2,165                          |
| <b>TOTAL PROVISIONES</b>           | <b>7,324</b>                    | <b>8,260</b>             | <b>7,324</b>         | <b>8,260</b>                   |

**11. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS -LP**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de cuentas por pagar socios LP está constituido como sigue:

**(Dólares)**

|                                          | <b>2017</b>       | <b>2016</b>     |
|------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Cuentas por pagar- socios                | <u>459</u>        | <u>-</u>        |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR SOCIOS-LP</b> | <u><b>459</b></u> | <u><b>-</b></u> |

**12. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

**Capital social.-** Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el capital social de la compañía está representado por 400 participaciones de valor nominal unitario 1.00 US\$.

(Véase página siguiente)



**AUDIHOLDER C. LTDA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Compuesto por:

| <b>Socios</b>             | <b>Participaciones</b> | <b>Valor US\$.</b> | <b>%</b>     |
|---------------------------|------------------------|--------------------|--------------|
| William Tenemaza Carranza | 150                    | 150                | 37,50        |
| Gustavo Macías Romero     | 150                    | 150                | 37,50        |
| José del Pezo Vera        | 100                    | 100                | 25,00        |
| <b>TOTALES</b>            | <b>400</b>             | <b>400</b>         | <b>8,259</b> |

**13. RESERVA LEGAL**

**Reserva Legal.-** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social.

Esta reserva no es de libre disponibilidad para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**14. VENTAS COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA**

Durante el año 2016 y 2015 un detalle ventas y gastos de administración y ventas es el siguiente:

|                                                 | ----- MOVIMIENTO -----                |                                      |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                 | ---2017---                            | ---2016---                           |
| <b>Ingresos:</b>                                | <b>Gastos de<br/>Ventas Operación</b> | <b>Gatos de<br/>Ventas Operación</b> |
| Servicios de Auditoria                          | 81,285                                | 73,189                               |
| Outsourcing Contable                            | 20,100                                | -                                    |
| Otros servicios (T-0%)                          | 5,667                                 | -                                    |
| <b>Total Ingresos.....</b>                      | <b>107,052</b>                        | <b>73,189</b>                        |
| <b><u>Gastos de Administración y ventas</u></b> |                                       |                                      |
| Sueldos y salarios                              | 38,914                                | 34,729                               |
| Beneficios sociales                             | 6,991                                 | 4,740                                |
| Aportes a la seguridad social                   | 7,307                                 | 6,938                                |
| Otros gastos con el personal                    | 1,245                                 | 0                                    |
| Honorarios profesionales                        | 900                                   | 73                                   |
| Gastos de viaje, hospedaje                      | -                                     | 185                                  |
| Servicios públicos                              | 2,052                                 | 523                                  |
| Suministros y materiales                        | 813                                   | 570                                  |
| Mantenimientos y reparaciones                   | 9,690                                 | 813                                  |

(Véase página siguiente)

**AUDIHOLDER C. LTDA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                                  |               |               |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Combustibles y lubricantes                       | 951           | 962           |
| Otros gastos de administración                   | 25,798        | 10,347        |
| Depreciaciones                                   | 539           | 1,967         |
| Participación de los trabajadores en la utilidad | 1,738         | 1,666         |
| Gastos financieros                               | 272           | 237           |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>97,210</b> | <b>63,750</b> |

**Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que haya realizado el pago, y se registran en el periodo que fue generado o realizado el gasto.

**15. IMPUESTOS**

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en equipos nuevos que se destinen a producción, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se realice el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de los socios nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010 según las últimas reformas tributarias publicadas en el Registro Oficial 94 del 23 de diciembre del 2009, los dividendos distribuidos a favor de los socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menos imposición, se encuentran gravados para efectos de impuesto a la renta.

La autoridad fiscal no ha determinado a la compañía en los últimos tres años. Sin embargo la facultad determinadora le permite revisar los impuestos de la compañía en los tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con su obligación de presentar la declaración de impuestos.

Durante el ejercicio fiscal del 2017 y 2016 el impuesto a la renta causado fue determinado como sigue:

|                                                                                                   | <b>2017</b> | <b>2016</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Utilidad (perdida) antes de participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta | 11,580      | 11,105      |
| <b>Menos:</b>                                                                                     |             |             |
| 15% participación de trabajadores                                                                 | ( 1,737)    | ( 1,666)    |
| Utilidad gravable                                                                                 | 9,843       | 9,439       |

**Efecto impositivo:**

**AUDIHOLDER C. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

---

|                                            |                |                |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| 22 % de impuesto a la renta causado        | 2,165          | 2,077          |
| (-) Retenciones en la fuente del ejercicio | (3,563)        | (1,351)        |
| (-) Crédito tributario de años anteriores  | <u>(3,455)</u> | <u>(4,464)</u> |
| Saldo a favor del contribuyente            | <u>(4,853)</u> | <u>(4,412)</u> |

Según los artículos desde el 76 hasta el 79 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establecen que si el impuesto a la renta del año es menor que el anticipo calculado, dicho anticipo se convierte en un impuesto mínimo por pagar a la Administración Tributaria.

Las declaraciones de impuestos a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado, no han sido revisados por parte de la autoridad tributarias desde la fecha de constitución de la compañía en el año 2010 y se encuentra disponible para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2014 al 2016, sobre los cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la compañía

**16. EVENTOS SUBSECUENTES**

Durante el ejercicio económico 2017 y a la fecha de entrega del informe de auditoría no se produjeron eventos que en consideración de la Administración pudieran tener algún efecto significativo sobre los estados financieros de AUDIHOLDER C. LTDA.

**17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 15 de abril del 2018 del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

\*\*\*\*\*