

# AUDIHOLDER C. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

---

### 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.

En agosto 11 del 2010, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías fue inscrita en el Registro de Mercado de Valores como auditoría externa.

### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**Estado de cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”).

**Bases de preparación** – Los estados financieros de Audiholder Cía. Ltda., han sido preparados sobre las bases de costo histórico y de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”).

**Efectivo y equivalentes de efectivo** – El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**Cuentas por cobrar** – Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

**Propiedades** - Las partidas de propiedades se miden inicialmente por su costo. El costo de las propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de las propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación:

|                        |    |                    |
|------------------------|----|--------------------|
| Muebles y enseres      | 10 | Sin valor residual |
| Equipos de computación | 3  | Sin valor residual |

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

**Impuestos** – El impuesto a la renta por pagar (corriente) se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

**Reconocimiento de ingresos** – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

**Gastos** – Son registrados al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

### 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Gerencia de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**Deterioro de activos** – A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Durante los años 2017 y 2016, la Compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro del valor en sus activos tangibles.

*Vida útil de propiedades* – La Compañía revisa la vida útil estimada de las propiedades al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Gerencia ha determinado que la vida útil de sus propiedades es apropiada y que no requiere ser modificada.

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

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

|   | <u>(Dólares)</u>    |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | <u>2017</u>         | <u>2016</u>         |
| Banco Produbanco                                | <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.

#### NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

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

|                                 | <u>(Dólares)</u>    |                     |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                 | <u>2017</u>         | <u>2016</u>         |
| 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

## NOTA 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

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

|  | <u>Dólares)</u>     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | <u>2017</u>         | <u>2016</u>         |
| Impuesto al valor agregado                     | 0                   | 0                   |
| 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><u>9,038</u></b> | <b><u>6,827</u></b> |

## NOTA 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

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

|                                 | ----- MOVIMIENTO -----   |                        |                                |                      |
|---------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------------|----------------------|
| DESCRIPCION                     | Saldos al:<br>31/12/2016 | Adición/<br>Reclasific | Transferencia<br>Bajas/Ajustes | Saldos<br>31-12-17   |
| <b><u>DEPRECIABLES</u></b>      |                          |                        |                                |                      |
| Muebles y enseres               | 21,560                   | 3,615                  | 0                              | 25,175               |
| Equipos de computación          | 6,710                    | 0                      | 0                              | 6,710                |
| Subtotal                        | 28,270                   | 3,615                  | 0                              | 31,885               |
| <u>Menos:</u>                   |                          |                        |                                |                      |
| Depreciación acumulada          | (15,540)                 | ( 539)                 | 0                              | (16,079)             |
| <b>Total Propiedades, Netos</b> | <b><u>12,730</u></b>     | <b><u>3,076</u></b>    | <b><u>0</u></b>                | <b><u>15,806</u></b> |

## NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

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

|   | <u>(Dólares)</u>    |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | <u>2017</u>         | <u>2016</u>         |
| Proveedores   | 0                   | 355                 |
| Retenciones del Iva   | 0                   | 329                 |
| Retenciones en la fuente                                    | 0                   | 8                   |
| Aportes al instituto ecuatoriano de Seguridad Social (Iess) | 847                 | 777                 |
| Fondo de Reserva  | 2,972               | 0                   |
| Cuentas por pagar- socios                                   | 0                   | 2,937               |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>                              | <b><u>3,819</u></b> | <b><u>4,406</u></b> |

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.

## NOTA 9. PROVISIONES

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

(Dolares)

| Cuentas:                           | Saldo al:<br>31/12/2016 | (+)<br>Provisión | (-)<br>Pagos | Saldo al:<br>31-12- 17 |
|------------------------------------|-------------------------|------------------|--------------|------------------------|
| 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>           |

## NOTA 10. 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)

|  | 2017       | 2016     |
|--|------------|----------|
| Cuentas por pagar- socios                | 459        | 0        |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR SOCIOS-LP</b> | <b>459</b> | <b>0</b> |

## NOTA 11. 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\$.

Compuesto por :

| Socios                    | Participaciones | Valor US\$. | %            |
|---------------------------|-----------------|-------------|--------------|
| 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> |

## NOTA 12. 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.

## NOTA 13. VENTAS 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--      |                           |
| <u>Ingresos:</u>                                    | <u>Ventas</u>          | <u>Gastos de Operación</u> | <u>Ventas</u> | <u>Gatos de Operación</u> |
| Servicios de Auditoría                              | 81,285                 |                            | 73,189        |                           |
| Outsourcing Contable                                | 20,100                 |                            | 0             |                           |
| Otros servicios (T-0%)                              | 5,667                  |                            | 0             |                           |
| <b>Total Ingresos.....</b>                          | <b>107,052</b>         |                            | <b>73,189</b> |                           |
| <br><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                          |                        | 0                          |               | 185                       |
| Servicios públicos                                  |                        | 2,052                      |               | 523                       |
| Suministros y materiales                            |                        | 813                        |               | 570                       |
| Mantenimientos y reparaciones                       |                        | 9,690                      |               | 813                       |
| Combustibles y lubricantes                          |                        | 951                        |               | 962                       |
| Otros gastos de administración                      |                        | 25,798                     |               | 10,347                    |
| Depreciaciones                                      |                        | 539                        |               | 1,967                     |
| Gastos financieros                                  |                        | 272                        |               | 237                       |
| <b>TOTAL</b>  |                        | <b>95,472</b>              |               | <b>62,084</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.

## NOTA 14. 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:

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

#### **NOTA 15. 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.