

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES
AUDITPLUS CÍA. LTDA.
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EN COMPARATIVO AL AÑO 2015

AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES
AUDITPLUS CÍA. LTDA. NOTAS A LSO ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EN COMPARATIVO AL AÑO 2015

INDICE GENERAL

Contenido:	Páginas No.
Objeto del Negocio y Entorno Económico	3
Principales Políticas Contables Significativas	4 - 5
Notas explicativas a los Estados Financieros	5 - 8

AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES AUDITPLUS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 EN COMPARATIVO DEL AÑO 2015

1. OBJETO DEL NEGOCIO Y ENTORNO ECONOMICO

Auditores y Contadores Independientes AuditPlus Cía. Ltda., fue constituida en Guayaquil - Ecuador en noviembre 22 del 2006, siendo su actividad principal la prestación de servicios de auditoría externa a compañías nacionales o locales y extranjeras domiciliadas en el país y debidamente registradas en la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La firma de auditoría externa se encuentra calificada por parte de la Superintendencia de Compañías con el registro identificado SC-RNAE No. 646.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de Presentación – Los estados financieros adjuntos han sido preparados y presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) y de conformidad a disposiciones establecidas y aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y presentados en dólares de los Estados Unidos de América, la cual es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador.

A continuación, se resumen las principales normas contables aplicadas por la entidad para la preparación de los estados financieros:

Moneda Funcional – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

Activos y Pasivos Financieros – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

- **Cuentas por Cobrar** – Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del servicio prestado y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los servicios.
- **Cuentas por pagar** – Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales y suministros; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso productivo.

Efectivo y equivalentes de efectivo – Para efectos del flujo de efectivo la entidad considera como efectivo y equivalente de efectivo, el disponible de efectivo en caja y banco. Al cierre contable del año 2016, el equivalente de efectivo constituye fondo en cuenta de ahorro en un banco local.

Activos por Impuestos Corrientes – Representa el saldo de retención en la fuente de impuesto a la renta practicado por los clientes el 2% sobre las ventas por prestación de servicios de auditoría externa, el mismo que fue liquidado al momento de determinar el impuesto a la renta anual del año 2016.

Propiedades y Equipos - Se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Las propiedades y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, tales como; de 10 años para muebles y enseres de oficina y otras propiedades; y 3 años para equipos de computación. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

La Administración de la entidad, debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene una obligación producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades. - La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta Causado. - El impuesto a la renta causado 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 método de impuesto a pagar.

El impuesto a pagar constituye el valor después de haber considerado los ingresos exentos y gastos no deducibles y cualesquiera otras deducciones a favor del contribuyente.

Reconocimiento de Ingresos – Con relación a la venta de servicios prestados de auditoría externa, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible anulación de los servicios prestados de auditoría externa.

Reconocimiento de Gastos. - Los gastos operacionales se registran en el resultado del ejercicio cuando se entregan la prestación de los servicios, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos, y se contabilizan en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Uso de Estimaciones - La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES (hasta el año 2010 de acuerdo con NEC), requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos, y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre del 2016 y 2015, representan fondos depositados en cuenta de ahorros en el Banco Produbanco S. A. por US\$870.61 y por \$2,150.00; respectivamente. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, activos financieros, neto se presentan como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U.S. dólares)	
Clientes	24,589.27	24,589.27
Otras	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Sub-total	24,589.27	24,589.27
Menos: Provisión para cuentas incobrables	<u>(0.00)</u>	<u>(0.00)</u>
Total	<u><u>24,589.27</u></u>	<u><u>24,589.27</u></u>

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de clientes por cobrar representa facturaciones por prestación de servicios de auditoría externa a crédito mayor a un año, las cuales tienen vencimientos durante el año 2017. Las ventas a crédito no generan interés y han sido recuperadas en función a sus vencimientos.

Durante el año 2016 y 2015, no se registraron provisiones para cuentas incobrables; sin embargo, en el año 2015 se registró con cargo a resultados pérdidas por deterioro en cuentas por cobrar a clientes por US\$9,500.00 provenientes por más de 365 días y consideradas irrecuperables.

5. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de activo por impuesto corriente representa el 2% de retención en la fuente practicado y retenido por los clientes sobre las facturaciones de ingresos por servicios de auditoría externa de US\$1,606.58 (en el año 2015 por US\$2,326.10); respectivamente. El total de los valores retenidos en la fuente del año 2016 fueron liquidados contablemente con el impuesto a la renta causado de ese periodo y declarados en los formularios #101 de impuesto a la renta de sociedades presentado y enviado al SRI en agosto 14 del 2017.

6. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de gastos pagados por anticipados por US\$4,745.79 y por \$3,575.02; representan a valores entregados en calidad de anticipos a varios proveedores locales para futuras compras de materiales y suministros de oficina; para adquisiciones de equipos de computación y a terceros para prestaciones de servicios profesionales; respectivamente. Dichos anticipos efectuados para compras y servicios han sido liquidados parcialmente a la presente fecha de éste reporte.

7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de otros activos corrientes por \$4,648.56; corresponde a valores pendientes de liquidar por concepto de remodelación de oficina administrativa ubicada en la ciudad de Guayaquil, el mismo que ha sido liquidado a la presente fecha de éste reporte.

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Los movimientos de propiedades y equipos, neto durante los años 2016 y 2015 fueron como sigue:

Diciembre 31....	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	10,462.72	10,462.72
Adquisiciones	0.00	7,583.24
Pérdida por daños ocasionados	(0.00)	(0.00)
Regularización	(9,500.00)	0.00
Gasto por depreciación	<u>(962.72)</u>	<u>(7,583.24)</u>
Saldos al fin del año (NIIF)	<u>0.00</u>	<u>10,462.72</u>

Durante el año 2016, se registró con cargo a resultados por concepto de gasto por depreciación de los bienes muebles por US\$962.72 (en el año 2015 por U\$7,583.24 y \$5,383.90; respectivamente).

9. ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016, representa valores entregados en calidad de anticipos a terceros a un año plazo por US\$8,705.95; para futuras prestaciones de servicios de asesorías contables, tributarias y legales. Estos anticipos han sido liquidados parcialmente a la presente fecha de este reporte.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos de otras obligaciones corrientes son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U.S. dólares)	
Impuesto a la renta de la entidad por pagar, nota 11	329.75	568.17
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA	574.57	0.00
Aportes al I.E.S.S. por pagar	5,743.87	0.00
Beneficios sociales	3,241.87	6,385.80
Participación de trabajadores 15%, nota 9	<u>1,922.13</u>	<u>2,321.61</u>
Total	<u><u>11,812.19</u></u>	<u><u>9,275.58</u></u>

Impuesto a la renta de la compañía, representa el valor del impuesto a la renta por pagar por US\$329.75 (en el año 2015 US\$568.17); después de haber compensado el anticipo de impuesto a la renta y aplicado las retenciones en la fuente de impuesto a la renta practicadas por los clientes sobre los ingresos facturados por prestación de servicios de auditoría externa durante el año 2016.

Al 31 de diciembre del 2016, Aportes al I.E.S.S. por pagar constituye aportaciones personales y patronales pendientes de pago y que a la fecha del presente informe han sido cancelados parcialmente.

Al 31 de diciembre del 2016, Beneficios sociales, representan provisiones sociales como décimo tercer y décimo cuarto sueldos, fondos de reserva y vacaciones que se encuentran pendientes de liquidar a esa fecha; sin embargo; se han realizados pagos parciales a la fecha del presente reporte.

11. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACIÓN TRIBUTARIA

La provisión del impuesto a la renta de la compañía ha sido constituida de acuerdo a la tasa del 22% para el año 2016 y 2015 sobre la ganancia tributable. La determinación de la base imponible para los cálculos del impuesto a la renta de los años 2016 y 2015; son como sigue:

Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U. S. dólares)	
Ganancia antes de participación de trabajadores	1,922.13	15,477.40
Menos: 15% de Participación para trabajadores	<u>288.32</u>	<u>2,321.61</u>
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	1,633.81	13,155.79
Más: Gastos no deducibles	<u>2,776.72</u>	<u>0.00</u>
Base Gravable	4,410.53	13,155.79
Porcentaje de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	<u><u>1,102.63</u></u>	<u><u>2,894.27</u></u>

La determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

	Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U. S. dólares)	
Impuesto a la renta causado	1,102.63	2,894.27
Menos: Anticipo correspondiente al ejercicio fiscal corriente	<u>(0.00)</u>	<u>(624.88)</u>
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	1,102.63	2,269.39
Más: Saldo del anticipo pendiente de pago	833.70	624.88
Menos: Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	<u>(1,606.58)</u>	<u>(2,326.10)</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>329.75</u>	<u>568.17</u>

La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

12. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social - Está constituido por 400 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

Aportes para futuro aumento de capital – Aportes entregados por el principal socio de la entidad provenientes del año 2010 por US\$5,925.17, el mismo que a la presente fecha está pendiente de trámite legal para su capitalización.

Reserva Legal – En el año 2016, no se realizó apropiación de los resultados del año 2015 para reserva legal, debido a que se ha cumplido con el mínimo legal requerido por el ente de control.

Resultados Acumulados, netos. – Al 31 de diciembre del 2016, el resultado acumulado de la entidad está conformado por las utilidades acumuladas en US\$34,517.41; y por pérdidas acumuladas por US\$6,405.77.

13. RESULTADOS INGRESOS Y GASTOS POR SERVICIOS

Durante el año 2016, los ingresos por servicios de auditoria externa contabilizados fueron de US\$92,529.00; de los cuales están pendientes de cobro US\$24,589.27. Los gastos operacionales incurridos principalmente durante ese mismo período fueron de US\$90,606.37; principalmente incluye US\$36,094.04 en sueldos, beneficios sociales y aportaciones al IESS; US\$32,00.78 correspondiente a honorarios profesionales.

14. EVENTO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2017 y a la fecha de presentación de estados financieros a la Superintendencia de Compañías, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.
