

HPL AUDITORES EXTERNOS S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

HPL AUDITORES EXTERNOS S.A.- La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 01 de marzo del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de marzo de 2012; su actividad principal es la de servicios de Auditoría Externa, Asesoramiento Contable y Consultoría Empresarial, mediante escritura pública otorgada por el Notario Sexto del Cantón Guayaquil Doctora Y Jenny Oyague Beltrán, mediante Resolución, SC.IJ.DJC.G.12.001216 del 14 de marzo del 2012.

Mediante Resolución No. SCV-INC-DNICA-SAI-14-0029124, del 3 de Octubre del 2014, otorgada por la Superintendencia de Compañías procede a calificar a la Empresa **HPL AUDITORES EXTERNOS S. A.**, como auditor externo para ejercer las funciones señaladas en la Sección IX de la Ley de Compañías, y en las Resoluciones pertinentes, inscribir en el Registro Nacional de Auditores Externos mediante el SC-RNAE 926 en el Registro Nacional de Firmas Auditoras.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

a. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board – IASB en julio de 2009 con reformas y modificaciones del año 2015.

b. Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. cuya moneda el Dólar es de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

c. Mantenimiento de las NIIF para las PYMES

El IASB ha pronunciado de manera oficial las normas NIIF para las PYMES 2015 (vigente para períodos anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 01 de enero de 2017, con su aplicación anticipada permitida). Su publicación será en abril de 2016. Esta norma incorpora modificaciones e incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES. En comparación con las NIIF Completas es menos compleja en los siguientes aspectos:

- Omisión de temas que no afectan a las PYMES.
- Simplificación de muchos de los principios para el reconocimiento y la medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos de las NIIF Completas.
- Numero significativamente inferior de información a revelar.
- Escritura en lenguaje claro y fácilmente traducible

Reducción de cargas adicionales a las PYMES donde no se espera hacer revisiones con una frecuencia mayor de una vez cada tres años.

HPL AUDITORES EXTERNOS S. A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y NOTAS EXPLICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

3.1. *Efectivo en caja y bancos.*- corresponde a activos financieros líquidos de libre disponibilidad en cuenta corriente en institución financiera del país.

3.2. *Cuentas por cobrar.*- Son activos financieros a clientes por la venta de servicios de Auditoría.

3.4. *Impuestos.*- el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

3.4.1 *Impuesto corriente.*- Basados en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año o el anticipo determinado, el mayor entre los dos. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta se calcula utilizando la tarifa vigente del 22% aprobada por la Autoridad Fiscal.

3.4.2. *Activos por impuestos.*- Comprenden los créditos tributarios de años anteriores, anticipos pagados por impuesto a la renta y retenciones que le han sido efectuadas al contribuyente.

3.5. *Propiedades y equipos.*- En concordancia con las NIIF PYMES *sección 17*, los inmuebles registrados a su valor razonable, Los muebles y enseres así como los equipos de computación al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Los activos se deprecian de acuerdo al método de línea recta y sus vidas útiles son:

<u>ÍTEM</u>	<u>VIDA ÚTIL (AÑOS)</u>
Muebles y Enseres	10
Equipos de Oficina - computación	3

Los gastos por mantenimiento y reparaciones no relevantes se imputan a resultados en el período que ocurren; mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

3.6. *Cuentas por pagar.*- incluye acreedores comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas: son pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos (en caso de proveedores, neto de impuestos).

3.7. *Beneficios a empleados.*- incluye sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social: son beneficios cuyo pago el liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado servicios. Se

HPL AUDITORES EXTERNOS S. A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

reconocen como gastos el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

3.8. *Resultados acumulados.*- Reconocidos en esta partida patrimonial los resultados de años anteriores y el efecto de adopción de las NIIF PYMES.

3.9. *Reconocimiento de ingresos.*- Los ingresos pertenecientes a servicios de auditoría y consultoría se reconocen en resultados, Ingresos de actividades ordinarias

3.10. *Reconocimiento de costos y gastos.*- Son registrados por el método del devengado, esto es conforme suceden las transacciones económicas aunque sus pagos se realicen en una fecha posterior. Lo constituyen los gastos de operación que incluyen los gastos de administración.

3.11. *Eventos posteriores.*- Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados de financieros.

4. **ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES.**- De acuerdo con la *sección 10* de NIIF PYMES “Cambios en las estimaciones contables” que en la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio en el periodo en que tiene lugar el cambio.

Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en el cual se revisa la estimación y/o prospectivamente, si la estimación afecta tanto al período actual como períodos futuros.

HPL AUDITORES EXTERNOS S. A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

5. EFFECTIVO

Al 31 de diciembre los saldos son como sigue:

	<u>2018</u>
	(...US\$ Dólares...)
Caja	500
Banco Internacional cta. 1300816471	<u>51</u>
Total	<u>551</u>

Los flujos de efectivo por cobros por ingresos y pagos a proveedores, y otros gastos son manejados mediante esta cuenta bancaria genera un interés mínimo.

6. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre está conformada como sigue:

	<u>2018</u>
	(...US\$ Dólares...)
Empleados	130
Total	<u>130</u>

7. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, está conformada por los impuestos corrientes de retenciones en la fuente y anticipos de impuesto a la renta. Su composición es:

	<u>2018</u>
	(...US\$ Dólares...)
Retenciones Fuente de IR	486
Crédito tributario I.R. años anteriores	<u>398</u>
Total	<u>885</u>

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

El resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	<u>2018</u>
	(...US\$ Dólares...)
Costo	6.951
(depreciación acumulada)	<u>(1.095)</u>
Neto en libros, propiedades	5.856

HPL AUDITORES EXTERNOS S. A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

La clasificación por tipo de activo es:

	<u>2018</u> (...US\$ Dólares...)
Muebles y enseres	2.953
Equipos de oficina	1.745
Equipos de computación	<u>2.253</u>
TOTAL	<u>6.951</u>

Durante el 2018 el movimiento de estas propiedades fue como sigue:

	Saldos Dic. 31. 2017	Adiciones	Bajas y/o ventas	Ajustes y Reclasif.	Saldos Dic. 31. 2018
	(...Expresado en dólares...)				
TOTAL DEPRECIABLES					
Muebles y Enseres	2.953				2.953
Equipos Oficina y Computo	<u>3.998</u>	_____.	_____.	_____.	<u>3.998</u>
(Depreciación acumulada)	(<u>0</u>)	(1.095)	_____.	_____.	(<u>1.095</u>)
TOTAL PROPIEDADES	6.951	(1.095)			6.951

9. ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre, se constituye como sigue:

	<u>2018</u> (...US\$ Dólares...)
Hacienda San Miguel S.A. (A)	800
Total	<u>800</u>

(A): Valor anticipo servicios de auditoria por el ejercicio económico y fiscal 2018.

10. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre se descompone como sigue:

	<u>2018</u> (...US\$ Dólares...)
Aportes – IESS	389
Préstamo Hipotecario – IESS	89
Décimo Tercer sueldo	150
Décimo Cuarto sueldo	386
Vacaciones	<u>125</u>
Total	<u>1.139</u>

HPL AUDITORES EXTERNOS S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Corresponde primordialmente a aportes al IESS, pendiente de pago, las provisiones de los beneficios sociales correspondiente a los décimos pendientes a la fecha del cierre del ejercicio.

11. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, está conformado así:

	2018
	(...US\$ Dólares...)
Impuesto al valor agregado 12% IVA	<u>92</u>
TOTAL	<u>92</u>

Corresponden al 12% IVA de meses de noviembre y diciembre 2018.

12. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2018, el capital suscrito y pagado es de US\$ 800.00 y está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una, distribuidas como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>No. Acciones</u>	<u>Participación</u> <u>(%)</u>	<u>Valor nominal</u> <u>US\$</u>
Jimmy Limones Rodríguez	272	34 %	272.00
Jimmy Limones Solarte	264	33 %	264.00
Agustín Holguín Arias	264	33%	264.00
TOTAL	800		800.00

13. RESERVA LEGAL

Al 31 de diciembre de 2018 el valor acumulado es de US\$ 400 alcanzando el mínimo del 50% del capital social conforme lo establece la Ley de Compañías (Art. 297).

14. RESULTADOS ACUMULADOS

Los saldos al 31 de diciembre son como sigue:

	2018
	(...US\$ Dólares...)
Utilidades no distribuidas años anteriores	<u>4.335</u>
TOTAL	<u>4.335</u>

HPL AUDITORES EXTERNOS S. A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

15. INGRESOS POR SERVICIOS

Durante el 2018, el origen y sus acumulaciones fueron como sigue:

	<u>2018</u>
	(...US\$ Dólares...)
Por Servicios de auditoría externa (A)	<u>24.323</u>
TOTAL	<u>24.323</u>

(A): Ingresos por servicios de auditoria por el presente ejercicio económico.

16. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre se compone como sigue:

	US\$
	(...US\$ Dólares...)
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Sueldos y Salarios	18.400
Beneficios sociales	3.950
Cursos y seminarios	200
Libros y revistas	100
Repuestos y accesorios	15
Mantenimiento y reparaciones	78
Materiales , suministros y otros	155
Alimentación	475
Depreciación de activos	<u>1.095</u>
TOTAL GASTOS	<u>24.468</u>

17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2018, la administración de **HPL AUDITORES EXTERNOS S.A.** declara que no existen juicios y demandas a favor o en contra de la compañía que requieran revelación a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

18. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y 20 de Abril del 2019 la Administración de **HPL AUDITORES EXTERNOS S.A.** considera que no existen eventos importantes que revelar o ajustar que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros.