

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

AUDIOPROJECTS S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2016

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

AUDIOPROJECTS S. A.

INFORME DE LA AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2016

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE AUDIOPROJECTS S. A.

En mi calidad de Auditora Externa Independiente, con número de inscripción 099 del Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con licencia profesional No. 13505 conferida por la Federación de Contadores del Ecuador, y contratada por la Compañía AUDIOPROJECTS S. A., para efectuar la auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2016 por decisión de la Junta General de Accionistas de dicha compañía, celebrada el día 12 de septiembre de 2016, presento el informe respecto de dicha auditoría externa en los términos siguientes:

DICTAMEN

Se han auditado los estados financieros de la compañía AUDIOPROJECTS S. A., que comprenden el Estado de Situación Financiera cortado al 31 de diciembre de 2016 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio de los accionistas y de Flujo de Efectivo por el período iniciado el 1 de enero de 2016 y terminado al 31 de diciembre de 2016, y un resumen de políticas contables significativas.

La preparación de los Estados Financieros de la Compañía AUDIOPROJECTS S. A. correspondientes al ejercicio económico del año 2016 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES es de responsabilidad de la Administración de la compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que aseguren la preparación y presentación razonable de estados financieros libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

La auditoría del ejercicio económico del año 2016, objeto del presente examen fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría; ha sido planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros estén exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoría.

El examen se lo realizó a base de pruebas, de las evidencias de los registros de contabilidad y aquellos procedimientos de auditoría que se consideran necesarios según las circunstancias, así como sobre la base de los documentos que respaldan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) y de las normas legales vigentes en el país, así como las estimaciones importantes hechas por la administración de la compañía.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

En la presentación general de los estados financieros de la compañía AUDIOPROJECTS S. A. correspondiente al ejercicio económico del año 2016, se ha cumplido con los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) y con las disposiciones aplicables emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados reflejan razonablemente, en todos los aspectos, la situación financiera de la compañía AUDIOPROJECTS S. A. al 31 de diciembre de 2016, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

Cumpliendo con la Resolución No. 0989 de fecha 31 de diciembre de 2001 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador, el informe referente al cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al ejercicio económico del año 2016, se emitirá por separado, conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente.

Guayaquil, abril del 2017



Mariana Gallo de Peña

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

AUDIOPROJECTS S. A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA US\$

	Notas	31-12-2016	31-12-2015
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3	14.333,38	2.488,72
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)		376,68	376,68
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		6.084,00	
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	4	74.400,00	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		95.194,06	2.865,40
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		1.358,04	1.358,04
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-543,26	-407,44
INVERSIONES EN ACCIONES	5	1.345.938,80	1.345.938,80
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1.346.753,58	1.346.889,40
TOTAL ACTIVOS		1.441.947,64	1.349.754,80
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVOS CORRIENTES			
CUENTAS POR PAGAR	6	25.852,24	25.852,24
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		2.916,75	2.366,57
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		28.768,99	28.218,81
PASIVOS NO CORRIENTES			
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7	995.938,80	995.938,80
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		995.938,80	995.938,80
TOTAL PASIVOS		1.024.707,79	1.024.157,61
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
CAPITAL SOCIAL	12.1	100.000,00	800,00
RESERVA LEGAL		1.002,29	1.002,29
APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		1.000,00	1.000,00
PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES		-38.578,66	-38.578,66
RESULTADOS ANTERIORES	9	361.373,55	9.020,64
PERDIDA DEL EJERCICIO	8	-7.557,33	352.352,92
TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		417.239,85	325.597,19
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		1.441.947,64	1.349.754,80

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

AUDIOPROJECTS S. A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2015

EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA US\$

	31-12-2016	31-12-2015
INGRESOS POR VENTAS	0,00	370.000,00
MARGEN BRUTO	0,00	370.000,00
GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTOS DE ADMINISTRACION	7.557,33	147,08
GASTOS FINANCIEROS	0,00	17.500,00
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN	7.557,33	17.647,08
PERDIDA OPERACIONAL	-7.557,33	352.352,92
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES	-7.557,33	352.352,92
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	-7.557,33	352.352,92
UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL	-7.557,33	352.352,92
RESULTADO DEL PERIODO	-7.557,33	352.352,92

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

AUDIOPROJECTS S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	Capital Social	Aportes de accionistas para futura capitalización	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Perdida de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total del Patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	800,00	1.000,00	1.002,29	9.020,64	-38.578,66	352.352,92	325.597,19
TRANSFERENCIA UTILIDAD AÑO 2015				352.352,92		-352.352,92	0,00
OTRAS TRANSFERENCIAS PROVENIENTES DE OTRAS CUENTAS NO PATRIMONIALES	99.200,00						99.200,00
RESULTADO DEL PERIODO 2016						-7.557,33	-7.557,33
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	100.000,00	1.000,00	1.002,29	361.373,56	-38.578,66	-7.557,33	417.239,86

AUDIOPROJECTS S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CONCEPTO	Capital Social	Aportes de accionistas para futura capitalización	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Perdida de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total del Patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	800,00	1.000,00	1.002,29	9.020,64	-8.088,76	-30.489,90	-26.755,73
TRANSFERENCIA UTILIDAD AÑO 2014					-30.489,90	30.489,90	0,00
OTRAS TRANSFERENCIAS PROVENIENTES DE OTRAS CUENTAS NO PATRIMONIALES							
RESULTADO DEL PERIODO 2015						352.352,92	352.352,92
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	800,00	1.000,00	1.002,29	9.020,64	-38.578,66	352.352,92	325.597,19

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
 Abogado Mat. No. 09-200
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
 Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
 e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

AUDIOPROJECTS S. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
MÉTODO DIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2016	2015
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-12.955,34	2.488,72
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-6.871,34	-17.511,28
Dividendos recibidos		370.000,00
Impuestos a las ganancias pagados	-6.084,00	
Otros Entradas/Salidas de Efectivo		-350.000,00
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-74.400,00	
Adquisiciones de propiedad, planta y equipos	-74.400,00	
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	99.200,00	
Aporte y Aumento de Capital	99.200,00	
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11.844,66	2.488,72
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2.488,72	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	14.333,38	2.488,72

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2016	2015
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-7.557,33	352.352,92
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	99.335,81	135,80
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	135,81	135,80
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	99.200,00	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-79.933,82	-350.000,00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-80.484,00	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	550,18	-350.000,00
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	11.844,66	2.488,72

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

AUDIOPROJECTS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

La compañía AUDIOPROJECTS S. A., está legalmente constituida en la República del Ecuador desde el 20 de octubre de 2011 e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil de Samborondón el 3 de enero de 2012; y su domicilio está ubicado en: Provincia: Guayas, Cantón: Samborondón, Ciudad: Samborondón, Parroquia: Samborondón, Calle: Av. Norte, Número: 1B, Intersección: Mz. E, Ciudadela: Urb. Riveras. Su objeto social es actividades de tenedora de acciones.

Con fecha 19 de diciembre de 2014, se ha registrado en el Libro de Acciones y Accionistas de la compañía AUDIOPROJECTS S. A., la cesión de 1 acción ordinaria y nominativa, con un valor nominal de \$ 1,00, siendo el cedente el Sr. Gustavo Alfredo Illingworth Ledesma, y la cesionaria la Dra. Ángela María Marriott Pérez, título No. 4.

Con fecha 19 de diciembre de 2014, se ha registrado en el Libro de Acciones y Accionistas de la compañía AUDIOPROJECTS S. A., la cesión de 399 acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de \$ 399,00, siendo el cedente el Sr. Gustavo Alfredo Illingworth Ledesma, y la cesionaria la Sra. Andrea Nicole Marriott Corrales, título No. 3.

Con fecha 19 de diciembre de 2014, se ha registrado en el Libro de Acciones y Accionistas de la compañía AUDIOPROJECTS S. A., la cesión de 400 acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de \$ 400,00, siendo el cedente el Sr. Juan Xavier Illingworth Ledesma, y la cesionaria la Sra. Andrea Nicole Marriott Corrales, título No. 1.

Con fecha 8 de agosto de 2016 se lleva a cabo la AUMENTO DEL CAPITAL SUSCRITO, FIJACIÓN DE UN NUEVO CAPITAL AUTORIZADO, CAMBIO DE OBJETO Y REFORMA DE ESTATUTOS SOCIALES DE LA COMPAÑÍA AUDIOPROJECTS S. A. ante el Abogado Xavier Larrea Nowak, Notario Titular Cuadragésimo Primero del Cantón Guayaquil y que fue inscrito en el Registro Mercantil de los cantones Samborondón y Durán con fecha 14 de septiembre de 2016, número de inscripción 445.

Con fecha 27 de septiembre de 2016, se ha registrado en el Libro de Acciones y Accionistas de la compañía AUDIOPROJECTS S. A., la cesión de 400 acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de \$ 400,00, siendo el cedente la Sra. Andrea Nicole Marriott Corrales, y el cesionario la compañía ELEKTRONIX (MMXV) SOCIEDAD ANONIMA, título No. 1.

Con fecha 27 de septiembre de 2016, se ha registrado en el Libro de Acciones y Accionistas de la compañía AUDIOPROJECTS S. A., la cesión de 399 acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de \$ 399,00, siendo el cedente la Sra. Andrea Nicole

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Marriott Corrales, y el cesionario la compañía ELEKTRONIX (MMXV) SOCIEDAD ANONIMA, título No. 3.

La compañía tiene un capital suscrito de US\$ 100.000,00.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere NIC 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIC y NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2009 y fueron aplicadas de manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Período contable

Los presentes estados financieros de AUDIOPROJECTS S. A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2016, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2015.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico.

2.3 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En los presentes estados financieros la Sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

2.4 Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas a las NIIF

La Administración de la Sociedad AUDIOPROJECTS S. A., estima que la adopción de las Normas, Enmiendas e Interpretaciones, antes descritas, y que pudiesen aplicar, no tendrán un impacto significativo en sus estados financieros en el ejercicio de su primera aplicación.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.4.1 Nuevas NIIF, mejoras y modificaciones a NIIF

Las siguientes nuevas NIIF, mejoras y modificaciones a NIIF han sido emitidas y publicadas, pero aún no han entrado en vigencia a la fecha de estos estados financieros, se encuentran detallan a continuación:

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 Instrumentos Financieros NIIF 15,	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
Ingresos procedentes de contratos con clientes NIIF 16,	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
Arrendamientos NIIF 22,	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2019.
Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.

Mejoras y modificaciones	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 7 Estado de flujos de efectivo	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2017.
NIC 12 Impuesto a las ganancias	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2017.
NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2017.
NIIF 2 Pagos basados en acciones	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
NIIF 4 Contratos de seguros	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
NIC 40 Propiedades de inversión	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
NIIF 10 Estados financieros consolidados	Por determinar.

2.5 Transacciones en moneda extranjera

Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros de AUDIOPROJECTS S. A. se valoran utilizando la moneda de uso local en el Ecuador. La moneda funcional es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América, que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros de la compañía.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.6 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

Los sobregiros bancarios se incluyen en los préstamos registrados dentro de los pasivos corrientes del estado de situación financiera.

2.7 Activos financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”, son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

2.7.1 Cuentas por Cobrar Comerciales y Cuentas por Cobrar

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes. Las NIIF indican que, tras su reconocimiento inicial, se valoricen a su costo amortizado.

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son inferiores a sesenta días y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar 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 cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables: La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Administración de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

En opinión de la Administración de la Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

2.8 Intangibles

Licencias de Programas informáticos: Las licencias adquiridas de programas informáticos son capitalizadas, al valor de los costos incurridos en adquirirlas. Estos costos se amortizan durante el tiempo que estipule el contrato (3 a 5 años). Si se trata de licencias perpetuas, se reconocen directamente en el gasto del periodo en que se incurre en ellas.

2.9 Propiedades, plantas y equipos

AUDIOPROJECTS S. A. registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros del valor.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a AUDIOPROJECTS S. A. y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación registrada como Propiedades, planta y equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

CUENTAS	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Equipos de Computación	3
Muebles y enseres	10

2.10 Propiedades de Inversión

Propiedades de inversión son propiedades tales como terrenos o edificios que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, sin uso en la producción de bienes o servicios, o para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de los negocios. A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en el rubro de Propiedades de Inversión.

2.11 Costos por intereses

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Los otros costos por intereses se registran en el estado de resultados integrales en el periodo que se incurre en ellos.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.12 Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo amortizado. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo. Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la cuenta costos financieros.

Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, Obligaciones Bancarias y Otras obligaciones corrientes u otras cuentas por Pagar.

2.13 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son bajos, generalmente hasta 90 días.

2.14 Obligaciones Bancarias

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

2.15 Otras Obligaciones Corrientes

Este grupo comprende principalmente las obligaciones con Empleados, así como las obligaciones con el IESS y el SRI.

2.16 Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos son por los servicios de asesoría que presta y por las utilidades que generen los Fideicomisos de Administración en los que ha aportado sus Activos.

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

2.17 Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente por pagar. El impuesto se reconocerá en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

La compañía determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

El impuesto a la renta tiene una tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se la cargará a los resultados del año.

En el presente ejercicio económico la compañía tuvo una pérdida de US \$ 7.557,33.

2.18 Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos para los accionistas de la Compañía se reconocerá como un pasivo en los estados financieros de AUDIOPROJECTS S. A. en el período en el cual los accionistas aprueban dichos dividendos.

2.19 Utilidad neta por acción

La utilidad neta por acción se calculará dividiendo la utilidad neta para el total de las acciones suscritas y pagadas.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Efectivo y equivalentes de Efectivo	31-12-2016	31-12-2015
Efectivo y equivalentes de Efectivo	14.333,38	2.488,72
Total	14.333,38	2.488,72

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Accionistas	31-12-2016	31-12-2015
Cuentas por Cobrar Accionistas	74.400,00	0,00
Total	74.400,00	0,00

Este valor se genera a consecuencia del aumento de capital celebrado el 14 de septiembre de 2016, por decisión de la Junta General Universal y Extraordinaria de Accionistas realizada el 29 de julio de 2016, valores que aún no han sido consignados por los accionistas.

NOTA 5. INVERSIONES EN ACCIONES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Inversiones en Acciones	31-12-2016	31-12-2015
Acciones de Marriott S. A.	1.345.938,80	1.345.938,80
Total	1.345.938,80	1.345.938,80

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Cuentas por Pagar	31-12-2016	31-12-2015
Cuentas por Pagar	25.852,24	25.852,24
Total	25.852,24	25.852,24

NOTA 7. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Otras Cuentas por Pagar No Corrientes	31-12-2016	31-12-2015
Cuentas por Pagar Cecilia Arosemena	995.938,80	995.938,80
Total	995.938,80	995.938,80

NOTA 8. RESULTADO DEL EJERCICIO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Utilidad / Pérdida del Ejercicio	31/12/2016	31/12/2015
Pérdida del Ejercicio	-7.557,33	352.352,92
Total	-7.557,33	352.352,92

NOTA 9. RESULTADOS ACUMULADOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

Resultados Acumulados	31/12/2016	31/12/2015
Utilidades del año 2013	9.020,64	9.020,64
Utilidades del año 2015	352.352,91	
Total	361.373,55	9.020,64

NOTA 10. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Las declaraciones de impuestos que son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias corresponden a los años 2012 al 2015.

La composición de la conciliación tributaria de AUDIOPROJECTS S. A. al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, es la siguiente:

Conciliación Tributaria	31-12-2016	31-12-2015
Pérdida del Ejercicio	-7.557,33	352.352,92
Utilidad Gravable	0,00	0,00
Total Impuesto Causado	0,00	0,00

NOTA 11. DIRECTORIO

El Directorio está integrado por el Gerente General el cual permanece por un período de cinco años en sus funciones, pudiendo ser reelegido.

Está integrado por los siguientes miembros:

Nombre	Cargo
Andrea Nicole Marriott Corrales	Gerente General

NOTA 12. PATRIMONIO NETO

12.1. Capital Suscrito

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social asciende a \$ 100.000,00.

12.2. Número de acciones suscritas

Al 31 de diciembre de 2016 el capital de la Sociedad está representado por 100.000 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1,00 cada una.

NOTA 13. SITUACION TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

Con base en la opinión de sus asesores legales, la administración de la Compañía considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones establecidas por la legislación tributaria vigente. Este criterio podría eventualmente ser ratificado o no por la Administración Tributaria en una eventual revisión fiscal.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de impuesto a la renta) o 6 años (contados desde la fecha

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-200
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

en que debió presentarse la declaración de impuesto a la renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, los años 2012 a 2015 podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación.

Amortización de pérdidas tributarias

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la Compañía no mantiene pérdidas tributarias pendientes de amortizar.

NOTA 14. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

AUDIOPROJECTS S. A. cumple con las normas establecidas de derecho de autor obteniendo las licencias de uso para los programas de computación.

NOTA 15. CONTINGENTES

AUDIOPROJECTS S. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros de 2016 y 2015 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

NOTA 16. HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

NOTA 17. NOTAS FINALES

17.1 En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.

17.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2016, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.