

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 1. INFORMACION GENERAL**

##### **Constitución y operaciones**

AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA. con número de RUC 1792244587001, fue constituida en el Ecuador el 6 de abril del 2010. Su objeto social es la prestación de servicios de Auditoría Externa, contabilidad y asesoría en temas financieros contables.

El capital suscrito es de USD \$ 400,00 divididos en 400 participaciones de USD \$ 1.00 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

*(Expresado en Dólares)*

<b>Socio</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>Capital</b>	<b>%</b>	<b>Nº Acciones</b>
Christian Valenzuela	Ecuatoriana	360,00	90%	360
David Troya	Ecuatoriana	20,00	5%	20
David Guachamín	Ecuatoriana	20,00	5%	20
		<b>400,00</b>	<b>100%</b>	<b>400</b>

Su oficina está ubicada en la De las Brevas E9-20 y Av. El Inca, las actividades para que fue constituida se desarrolla a nivel nacional.

#### **NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN**

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF'S exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 5.

En algunos casos, la Administración debió emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Empresa. Los juicios que la gerencia efectuó en la aplicación de las políticas contables y que tienen la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 5.

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

#### **NOTA 4. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF'S**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) las cuales comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC);
- Interpretaciones del Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2015 y los estados de resultado, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

#### **NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF'S vigentes al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

##### **A) Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario.

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA.**, es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

#### **B) Presentación de los estados financieros**

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en base a su función.
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el Método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

#### **C) Efectivos y equivalentes de efectivo**

El efectivo y efectivo equivalente reconocido en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja, los depósitos bancarios efectuados en las diferentes instituciones financieras.

#### **D) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro).

Los deudores comerciales se reducen por medio de la cuenta provisión para cuentas incobrables, y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados integrales, en el rubro de gastos de administración.

#### **E) Activos fijos**

Cuando los indicadores requieren que la entidad compruebe el deterioro del valor, la entidad deberá determinar si registra una pérdida por deterioro comparando el importe en libros de un activo con su importe recuperable. El importe en libros de un activo es el importe por el que el activo se reconoce en el estado de situación financiera.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

Si el importe en libros antes de reconocer la pérdida por deterioro es superior a su importe recuperable, la entidad reducirá el importe en libros al importe recuperable y registrará una pérdida por deterioro del valor en los resultados

La medición inicial se realizará por su costo (excepto los adquiridos bajo arrendamiento financiero).

El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos depreciaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.

La depreciación se realiza a nivel de los «componentes significativos» de cada partida. Las bases para el cálculo de las depreciaciones se revisarán si existen ciertos indicadores que revelen que podrían haber cambiado.

#### **Reconocimiento**

Todo bien adquirido que sea igual o superior a los siguientes valores será capitalizado, en el caso de: Muebles y enseres USD\$ 100,00; Equipos de computación USD\$ 200,00; Instalaciones US\$ 1.000,00; y para Vehículos y Edificios no tendrá restricción alguna.

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

Para aplicación de esta disposición, se debe considerar que existen activos que deben ser considerados como un conjunto en función de la utilidad que proporcionan como grupo más no en forma individual.

#### **Vidas útiles**

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedad, planta y equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos, serán los siguientes:

Detalle de Activo	Vida Útil (años)	% de depreciación
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de computación	3	33.33%
Instalaciones	10	10%
Vehículos	5	20%

Los valores residuales deberán ser revisados por lo menos al final de cada año y serán modificados en función de las probabilidades de venta que exista para cada clase de activos, los cambios en el valor residual serán tratados en forma prospectiva conforme lo establece la NIC 8.

#### **Medición posterior**

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo a:

- a. Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto inmuebles:

Costo

(-) Depreciación Acumulada

(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor

---

(=) Activos Fijos.

---

---

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

b. Modelo de Revaluación para todos los bienes inmuebles, lo cual incluye a los elementos clasificados como propiedades de inversión:

Valor Razonable (Incluye revaluación)

(-) Depreciación Acumulada

(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor

---

(=) Activos fijos

---

---

Las revaluaciones deberán hacerse cuando exista una evidencia objetiva de que el valor de mercado de los activos difiere sustancialmente de su importe en libros, al menos se deberá valorar los activos cada 5 años.

En el caso que se disponga la venta de un activo, éste deberá ser clasificado como un activo mantenido para la venta. Así mismo, si un activo se lo mantiene con el objeto de ganar plusvalía en el tiempo, este deberá ser clasificado como una propiedad de inversión.

#### **Depreciación**

Cuando se revalúe un elemento de activos fijos, la Depreciación Acumulada será re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **F) Deterioro del valor de los activos no corrientes**

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados

#### **G) Acreedores Comerciales y Otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes, se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

#### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**H) Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.**

#### **Provisión:**

La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Las provisiones por litigios, se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Sociedad asumirá ciertas responsabilidades.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación, utilizando la mejor estimación de la Sociedad.

#### **Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio**

Se debe contratar los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 64 de la NIC 19, para el reconocimiento de esta obligación, el Actuario contratado para el efecto, deberá utilizar el método de “la unidad de crédito proyectada” para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Las utilidades o pérdidas actuariales no deben reconocerse cuando se producen variaciones normales en el sueldo, únicamente serán reconocidas si se producen cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos que se deban a la variación en los siguientes factores:

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

- Tasas de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios inesperadamente altas o bajas para los empleados, así como variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica;
- El efecto de los cambios en las estimaciones de: las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan;
- El efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

La compañía no ha contratado los servicios de un actuario considerando que la tasa de rotación del personal es alta y se mantiene una provisión que cubre eventuales pasivos.

#### **Activos por impuesto diferido:**

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

La compañía no tiene registrados activos diferidos.

#### **Valor justo de activos y pasivos:**

En ciertos casos las NIIF'S requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

cambio de estimación en los correspondientes estados financieros consolidados futuros.

#### **I) Ingresos.**

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Sociedad y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

#### **J) Costos por préstamos.**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### **K) Estado de Flujo de Efectivo.**

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

#### **L) Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### **Impuestos Diferidos**

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs.

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

#### **Medición**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

#### **Impuesto a la renta corriente**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2016 se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

### **NOTA 6. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

- **Propiedades y equipo:** La determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada año.
- **Provisiones por beneficios a empleados:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- **Impuesto a la renta diferido:** La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF'S) se revertirán en el futuro.
- **Ingresos Ordinarios:** Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

#### **NOTA 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los saldos de efectivo y equivalente de efectivo corresponden a los valores mantenidos en la cuenta del Banco Pichincha C.A. por US\$ 10,464 y 10,352 respectivamente.

#### **NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 están clasificadas entre:

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Contabilidad	21,714	15,855
Auditoría Externa	39,600	21,211
Otros	7,143	13,548
(-) Provisión cuentas incobrables	(4,295)	(2,000)
<b>Total</b>	<b>64,162</b>	<b>48,613</b>

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 9. SERVICIOS EN EJECUCIÓN**

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo presentado en esta cuenta corresponde a la factura de servicios del proveedor Newcom quien se encarga de efectuar un estudio para mejorar los procesos de planificación y revisión en la áreas de contabilidad, auditoría y recursos humanos de tal forma que se optimicen los recursos tecnológicos y de personal en el desarrollo del trabajo en clientes. El saldo de esta cuenta es de US\$ 47,900.

#### **NOTA 10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la composición de las cuentas de activos y pasivos por impuestos se detalla a continuación:

##### **Activos corrientes**

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crédito tributario de impuesto a la renta	14,416	9,019
IVA crédito tributario	5,090	1,341
<b>Total</b>	<b>19,506</b>	<b>10,360</b>

##### **Pasivos corrientes**

	<b>2015</b>	<b>2015</b>
IVA en ventas	3,432	1,926
IVA retenido	945	52
Retenciones en la fuente	1,127	309
Impuesto a la renta compañía	5,098	3,261
<b>Total</b>	<b>10,602</b>	<b>5,548</b>

**Pasa a la siguiente página...**

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

#### **NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La composición de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2016 y 2015 se detalla a continuación:

Concepto	2016			
	Saldo al inicio	Adiciones	Bajas	Saldo al final
Muebles y Enseres	3,200	7,414		10,614
Equipos de computación	30,767			30,767
Vehículo	40,616		(40,616)	
Instalaciones	20,000			20,000
Total Costo	94,583	7,414	(40,616)	61,381
(-) Depreciación acumulada	(28,125)	(16,966)	16,301	(28,788)
<b>Total</b>	<b>66,459</b>	<b>(9,552)</b>	<b>(24,315)</b>	<b>32,593</b>

Concepto	2015		
	Saldo al inicio	Adiciones	Saldo al final
Muebles y Enseres	3,200		3,200
Equipos de computación	19,458	11,309	30,767
Vehículo	25,884	14,732	40,616
Instalaciones	20,000		20,000
Total Costo	68,542	26,041	94,583
(-) Depreciación acumulada	(17,432)	(10,692)	(28,125)
<b>Total</b>	<b>51,110</b>	<b>15,348</b>	<b>66,459</b>

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 12. PROVEEDORES**

A continuación se detalla la composición de la cuenta al 31 de diciembre del 2016:

	<b>2016</b>
Proveedores de servicios	55.500
Proveedores de bienes	1,516
<b>Total</b>	<b>57,016</b>

Al cierre del ejercicio económico 2016 los valores pendientes de pago corresponden a valores con un vencimiento de 30 a 60 días.

#### **NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los saldos que se mantienen en este grupo al 31 de diciembre del 2016 y 2015 son los siguientes:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Sueldos por pagar	19,758	8,441
Beneficios de empleados	4,005	4,371
IESS por pagar	4,390	4,125
Participación trabajadores	2,713	-
<b>Total</b>	<b>30,866</b>	<b>16,937</b>

#### **NOTA 14. SOCIOS POR PAGAR**

El saldo de Socios por pagar corresponde a las aportaciones para la operación del negocio, pagos de sueldos a empleados y otros. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 estos valores ascienden a US\$ 31,329 y 77,579 respectivamente.

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 15. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

**Capital Social.-** El capital social es de US\$ 400 y está compuesto, por 400 participaciones de US\$ 1,00 cada una,

**Resultados Acumulados.-** Los resultados acumulados corresponden al valor neto de las pérdidas y utilidades generadas en períodos anteriores,

#### **NOTA 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos generados durante los período 2016 y 2015 corresponden a:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Auditoría externa	240,118	188,816
Contabilidad	102,728	120,330
Auditoría Interna y trabajos especiales	50,417	64,786
<b>Total</b>	<b>393,263</b>	<b>373,932</b>

Los ingresos por servicios han sido registrados basándose en el principio del devengado y bajo el método de avance de obra, es decir que fueron reconocidos como ingreso en la medida en que el trabajo ha sido desarrollado y aceptado por el cliente, independientemente de la facturación o cobro.

#### **NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACION**

Los gastos administrativos generados por la operación del negocio durante los períodos 2016 y 2015 son los siguientes:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gastos de personal	258,771	258,359
Honorarios profesionales	82,338	47,383
Otros gastos	14,271	46.661
<b>Total</b>	<b>355,380</b>	<b>352,403</b>

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 18. GASTOS DE VENTAS**

Los gastos de ventas generados por la operación del negocio durante los períodos 2016 y 2015 corresponden a valores pagados para el desarrollo comercial de la compañía, mejoramiento de recursos tecnológicos en página web y otros estudios realizados por profesionales con el objeto de mejorar y posicionar la marca en distintos grupos de clientes, Los valores incurridos para estas actividades fueron:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gastos de ventas	2,840	11,223
<b>Total</b>	<b>2,840</b>	<b>11,223</b>

#### **NOTA 18. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO**

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal, tomando como base un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la compañía mantiene provisionado un valor de US\$ 3.500 para cubrir eventuales pasivos por desahucio y jubilaciones patronales. Esta provisión se ha efectuado considerando el tiempo de servicio y los sueldos de los empleados; pero no ha sido desarrollado por un actuario profesional debido a que se considera que la rotación de empleados es alta y el pasivo no es significativo.

#### **NOTA 19. IMPUESTO A LA RENTA**

##### **a. Conciliación tributaria**

La tarifa para el impuesto a la renta en los períodos 2016 y 2015, se calcula en un 22% sobre las utilidades tributarias, Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes establecidos legalmente, Los dividendos a favor de extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna,

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

La Compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... “Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo”,

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período,

Las conciliaciones tributarias realizadas por la Compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para los períodos 2016 y 2015 fueron las siguientes:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
= Utilidad (Pérdida) contable	18,086	(3,648)
(-) 15% Participación trabajadores	(2,713)	-
(+) Gastos no deducibles	7,800	18,470
(=) Utilidad gravable	<u>23,173</u>	<u>14,822</u>
(=) Impuesto causado	5,098	3,261
(-) Retención en la fuente	(8,657)	(7,545)
(-) Crédito tributario de años anteriores	(5,758)	(1,474)
(=) <b>(Crédito Tributario)</b>	<u><b>(9,317)</b></u>	<u><b>(5,758)</b></u>

#### **b. Contingencias**

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios 2014 al 2016.

#### **NOTA 20. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

#### **Marco de Administración de Riesgos**

La Administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la misma, fijar límites y controles de riesgo adecuados, así como para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgos de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Administración hace seguimiento al cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgos y revisa si su marco de administración de riesgos es apropiado respecto a los riesgos a los que se enfrenta la empresa.

A continuación se detallan los principales riesgos a los cuales está expuesta la Compañía:

#### **Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados principalmente con la entrega de efectivo. El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

El Índice de liquidez para la Compañía en el año 2016 es de 1,09 es decir actualmente la Compañía cuenta con la capacidad necesaria para responder a sus obligaciones de corto plazo mediante el uso de recursos corrientes.

## **AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

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

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

Los resultados son los siguientes:

<b>Indicador</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Índice de Liquidez	1,09	0,68

#### **Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y activos por impuestos corrientes.

La exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito al 31 de diciembre fecha del estado de situación financiera es como sigue:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	10.464	10.352
Cuentas por cobrar comerciales	<u>64.162</u>	<u>48.613</u>
<b>Total</b>	<b><u>74.626</u></b>	<b><u>58.965</u></b>

#### **Riesgo de capital**

La Compañía gestiona su capital para asegurar su capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio. Sin embargo, estos esfuerzos no son suficientes para reflejar una situación financiera sólida de la empresa, como se demuestra con los siguientes índices financieros:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Pasivo totales / Patrimonio	3,23	3,37
Pasivo totales / Activos Totales	0,76	0,77

Las relaciones de pasivos con el patrimonio y con activos, indican que la Compañía mantiene un alto nivel de pasivos, puesto que al 31 de diciembre de 2015, el 80% de los activos se encuentran financiados con fondos de terceros.

**AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

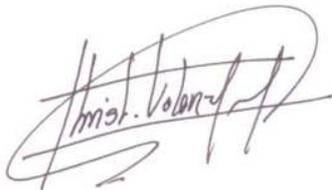
**NOTA 21. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 1 de enero del 2017 y la fecha de aprobación de balances 30 de marzo del 2017, no se han producido otros eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

**NOTA 22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía, y serán presentados a la Junta de Socios para su aprobación.

En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Christian Valenzuela  
**Gerente**  
**Auditsolver Cia. Ltda.**