

**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS  
AUDISUPPORT CIA.  
LTDA.**

---

**Notas a los Estados Financieros**  
Por el período terminado en Diciembre 31, 2017

- 1 Constitución y Objeto**      **AUDISUPPORT CIA. LTDA.,** fue constituida en la ciudad de Quito Ecuador el 03 de junio del 2003, Su actividad principal prestación de servicios profesionales de auditoría de gestión, auditoría externa, auditorías técnicas, contabilidad asesoría económica, tributaria y societaria, comisaría de cuentas y dirección contable.
- Situación Económica del Ecuador**      La Economía del Ecuador creció un 1,0%, en el 2017, después de haber caído un 1,5%, el año anterior, y se proyecta un avance de 1,3%, en 2018, según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). El mismo organismo también precisó que la recuperación fue liderada por el consumo privado y, en menor grado, por el gasto del Gobierno y las exportaciones; el resultado deficitario del sector público ecuatoriano (4,7 % del PIB) contribuyó a un aumento de la deuda que ascenderá a un 45,7 % del PIB. A diciembre del año 2017, el País cerró con una inflación anual negativa, por primera vez desde 1970 según información del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC). La cifra fue de -0,20%; mientras que en el último mes del 2016 alcanzó 1,12%. En el sector empresarial muchas Compañías indicaron que no se realizaron incrementos salariales durante el año 2017, y en algunos casos el incremento salarial fue mínimo, sin embargo el sector empresarial tiene mucha expectativa y una visión optimista para el año 2018, situación que ayudará a reforzar sus políticas salariales, en el caso de las exportaciones los sectores con mayor dinamismo fueron el banano el pescado y en camarón, a pesar de que el volumen de exportaciones fue inferior al de años anteriores; otros sectores que evidenciaron un aumento sustancial, fue el comercio, la banca, y manufactura. La construcción, gran generador de empleo registro un caída del 8.5%, esta caída se debió a la baja en ventas y la ley de plusvalía y esto no solo afectó a este sector sino a los diversos sectores proveedores de insumos, maquinaria y herramientas que se emplea en la construcción.
- 2 Bases de Presentación**      Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.
- Los presentes estados financieros intermedios de **AUDISUPPORT CIA. LTDA.,** al 31 de diciembre del 2017, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F), emitidas por el I.A.S.B.,

**... Nota 2**

(International Accounting Standards Board), que han sido adoptadas en el Ecuador mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, las cuales representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

El criterio de preparación de los estados financieros es el de costo histórico.

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F.), adoptadas en el Ecuador, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

**Efectivo y  
Equivalentes de  
Efectivo**

Representa el saldo en bancos, así como saldos de caja a la fecha de cierre, mismos que son considerados por la Compañía para la elaboración de los Flujos de Efectivo.

**Activos y Pasivos  
Financieros**

**Clasificación.-** La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Cuentas por Cobrar
- Anticipos de Proveedores y,
- Otras Cuentas por Cobrar

Los pasivos financieros son clasificados en:

- Proveedores Nacionales
- Otras Cuentas por pagar.

Dicha clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron o se asumieron, respectivamente. La administración define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

... Nota 2

**Reconocimiento** La compañía reconoce un activo o un pasivo financiero en el momento de la negociación, es decir, cuando se realice la compra o se vende el activo o se compromete a pagar el pasivo.

**Cuentas por Cobrar** Corresponden principalmente a cuentas por cobrar a clientes las mismas que han sido valuadas a su valor nominal. Las mencionadas cuentas por cobrar incluyen una provisión para disminuir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis en función de los días de vencimiento.

**Propiedades Planta y Equipo** Se encuentran registradas a su costo de adquisición.

Las erogaciones por reparación se cargan a los resultados del año y los gastos por mejoras son activados. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activo	Tasas
Equipo de Computación	33.33%
Muebles de Oficina	10.00%
Software	33.33%
Otros Activos	10.00%

**Impuestos Diferidos** La cuenta de impuestos diferidos tanto de activo como de pasivo, serán reconocidos de acuerdo a la técnica contable y su medición es de acuerdo al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias según lo establecido en el reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Las actualizaciones de los impuestos diferidos registrados como activos y pasivos se las realizará al momento de realizar el cierre contable y su efecto será reconocido en los resultados del período o en otros resultados dependiendo de la transacción de origen.

**AUDISUPPORT CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en US Dólares)**

**3 Cuentas por Cobrar** Un resumen de cuentas por cobrar es como sigue:

		Diciembre 31,	
		2017	2016
	Clientes	80,862.64	56,318.50
	Otras cuentas por cobrar	91,765.89	91,830.53
	Impuestos	4,809.60	4,074.36
		177,438.13	152,223.39
(2)	Provisión Cuentas Incobrables	(2,007.00)	(2,007.00)
		175,431.13	150,216.39

**4 Propiedades Planta y Equipo** El resumen de Propiedades Planta y Equipo, es como sigue:

		Diciembre 31,	
		2017	2016
	Propiedad Planta y Equipo	21,305.18	21,305.18
		21,305.18	21,305.18
	Depreciación Acumulada	(17,920.65)	(17,830.41)
		3,384.53	3,565.01

**5 Cuentas por Pagar** Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

		Diciembre 31,	
		2017	2016
	Cuentas por Pagar	21,281.69	108,255.46
	Otras Cuentas por Pagar	125,024.46	10,174.92
		146,306.15	118,430.38

6	<b>Beneficios Sociales</b>	Un resumen de esta cuenta fue como sigue:	Diciembre 31,	
			2016	2015
		Beneficios a Empleados	5,473.42	11,013.68
	(1)	15% Particip. Trabajadores	559.17	1,125.10
			6,032.59	12,138.78

7	<b>Obligaciones Fiscales</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	Diciembre 31,	
			2017	2016
		Impuestos por Pagar	1,331.73	9,419.68
	(1)	Impuesto a la Renta Compañía	1,382.58	1,516.89
			2,714.31	10,936.57
	(1)	Ver nota 9		

8 **Provisiones Finales** Constituyen el 15% Participación Trabajadores y Empleados y 22%, del Impuesto a la Renta:

**Conciliación Participación Trabajadores y Empleados**

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Utilidad antes de Participación Empleados e Impuestos	3,727.79	5,745.26
15% Participación Trabajadores y Empleados (Nota 6)	559.17	861.79

**Conciliación para el cálculo del Impuesto a la Renta**

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Utilidad antes de la Participación Empleados e Impuestos	3,727.79	5,745.26
(-)15% Participación Trabajadores	559.17	861.79
(+)Gastos no Deducibles	3,115.83	1,169.09
Base Imponible Imp. a la Renta	6,284.45	6,052.56
22% Impuesto a la Renta (Nota 7)	1,382.58	
Saldo pendiente del Anticipo	1,076.47	-
(-) 100% Exoneración Anticipo Impuesto a la Renta	1,076.47	
Impuesto Causado > Anticipo Reducido	1,382.58	
(-) Retenciones en la Fuente	4,477.64	3,985.90
Saldo a Favor	3,095.06	2,654.34

- (1) La Ley de Régimen Tributario Interno Art. 37.- **“Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.**

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de

acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento a la presente Ley. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación.

Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada dentro de los plazos previstos en el reglamento y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración del impuesto a la renta.

A todos los efectos previstos en las normas tributarias, cuando se haga referencia a la tarifa del impuesto a la renta de sociedades, entiéndase a aquellas señaladas en el primer inciso del presente artículo según corresponda.

- 10 **Capital Social** El capital social de la Compañía está constituido por 400, acciones ordinarias y nominativas con un valor de US\$ 1.00, dólar cada una.
- 11 **Reserva Legal** De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 5% de la utilidad anual, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 20% del capital pagado de la Compañía.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo excepto en el caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizado para cubrir pérdidas de operaciones o para aumentos de capital.



Fernando Gallegos  
**Contador General**