

AUDIMARIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US Dólares)

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO

AUDIMARIT S.A. con RUC No. 0992599561001 con expediente No. 133295, es una compañía de Sociedad Anónima. Fue constituida de acuerdo con las leyes ecuatorianas el 04 de diciembre del 2008, siendo su actividad principal el de servicios de contabilidad. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil Cda. Kennedy Av. San Jorge 118 y Calle 1era Edificio Vicar piso 1 oficina 4.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Cumplimiento de las NIIF

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador según disposición emitida en la resolución 03.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, por la Superintendencia de Compañías, resolución en la se estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Bases de preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de AUDIMARIT S.A. comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2017.

Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar utiliza el dólar como unidad monetaria y como moneda en curso legal.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados). En opinión de la administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables y la amortización de los intangibles.

Salidos corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes al período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

Así mismo, clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la

Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los activos financieros líquidos, depósitos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación que se pueden transformar en efectivo en un plazo máximo de tres meses.

b) Cuentas y documentos por cobrar

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por servicios prestados o los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

Los flujos de efectivo relacionados con las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar de corto plazo se descuentan si el efecto del descuento es material.

c) Provisión para cuentas incobrables

La administración evalúa la posibilidad de recaudación de cuentas comerciales por cobrar, con base en una serie de factores. Cuando existe la conciencia de una incapacidad específica del cliente para poder cumplir con sus obligaciones financieras, se estima y registra una provisión específica para deudas incobrables, lo que reduce la cantidad por cobrar al saldo estimado se considera será recaudado. Además de identificar las potenciales deudas incobrables de los clientes, se registran cargos por deudas incobrables, con base en otros factores, como la historia reciente de pérdidas anteriores y en una evaluación general de las cuentas por cobrar comerciales vencidas y vigentes.

d) Propiedad Planta y Equipo

Los activos de este literal se contabilizan a su costo histórico menos la depreciación.

La depreciación se calculó, por el método de línea recta para los equipos de Oficina 10% a 10 años para los equipos de computación 33.33% a 3 años.

e) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

f) Impuesto a la Renta

El gasto del año por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Si el anticipo de impuesto a la renta excede del valor de impuesto corriente causado, este se convierte en valor mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada en el año, utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada período. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable en razón de las partidas de ingreso o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (o en otras leyes) en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconoce activo por impuesto diferido por causa de todas las diferencias temporarias deducibles en la medida en que resulte probable que la compañía logre utilidades gravables futuras con las cuales compensar estas diferencias temporarias deducibles.

g) Provisiones

Una provisión se reconoce, cuando la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente, como resultado de un evento pasado, que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable una salida de beneficios económicos para cancelar dicha obligación.

h) Beneficios a empleados, políticas básicas

Provisiones para jubilación patronal y desahucio

De acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo, es obligación de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución.

El costo de beneficios definidos para jubilación patronal y bonificación desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito

Proyectada, en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente certificado.

Para el cálculo de la provisión por bonificación por desahucio es política de la empresa considerar a los empleados desde que cumplieran el primer año de servicio.

Para el cálculo de la provisión por jubilación patronal es política de la empresa considerar a los empleados desde que cumplieran el quinto año de servicio.

i) Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación de sus trabajadores en la utilidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

j) Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neto de devoluciones, descuentos comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando exista evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

k) Gastos de operación

Están constituidos por: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio. Los gastos de operación

se registran al costo histórico y son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

Estado de flujos de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas que se encuentran emitidas pero aún no vigentes.

Nuevas Normativas	Fecha de aplicación Obligatoria
NIIF 15 Ingreso de contrato con clientes, sustituirá a NIC 11, NIC 18, SIC 31, CINIF 15, 18 y 31	1 de enero 2018
NIIF 16 Arrendos, sustituirá a NIC 17, SIC 15 y 27, CINIF 4	1 de enero 2019

Mejoras y Modificaciones	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 5 Enmiendas de Septiembre 2016	1 de enero 2018
NIIF 7 Revelaciones adicionales de contabilidad de coberturas relacionadas con el capítulo de contabilidad de coberturas en la NIIF 9 (enmienda)	Se aplica con NIIF 9 Fecha tentativa 1 de enero de 2018
NIIF 7 Enmiendas de Septiembre 2016	1 de enero de 2016
NIIF 9 Instrumentos Financieros (enmienda)	1 de enero de 2018
NIC 39 Instrumentos Financieros, reconocimiento y medición (Enmienda relacionada con capítulo de contabilidad de coberturas NIIF 9)	1 de enero de 2018

NOTA 3. GESTIÓN DE RIESGOS E INCERTIDUMBRES

La administración se encarga de identificar, medir y mitigar los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una serie de procedimientos, políticas y normativas y una serie de herramientas tales como, revisiones internas, evaluaciones de cobertura de seguros, entre otras.

Riesgo de Mercado:

El riesgo de mercado es la exposición a un cambio adverso en el valor de los instrumentos financieros causados por factores de mercado, incluidos los cambios en las cotizaciones bursátiles, tipos de interés, tipos de cambio, precios de materias primas y tasas de inflación. La siguiente información contiene "declaraciones a futuro" que involucran riesgos e incertidumbres. Los resultados reales podrían diferir de los presentados.

Riesgo Cambiario

La empresa está expuesta al riesgo cambiario derivado de cambios en las diferentes divisas, sobre todo con respecto al dólar estadounidense. El riesgo cambiario puede ser resultado de cambios en las condiciones económicas, políticas monetarias y/o fiscales, la liquidez de los mercados globales, eventos políticos locales e internacionales, entre otros y surge de transacciones comerciales futuras, activos y pasivos reconocidos e inversiones netas en operaciones en el extranjero.

Riesgo de precios

En el curso ordinario del negocio, históricamente la Compañía presta sus servicios basándose en una política de fijación de precios donde se especifican los parámetros básicos para determinar el valor a facturar por cada línea, la administración considera que no se deben presentar fluctuaciones imprevistas significativas en los precios a los cuales estarían dispuestos a comprar los clientes, actuales o futuros, por tanto el riesgo de pérdida de mercado por fluctuaciones en los precios es muy bajo o casi nulo.

Riesgo de interés

La Compañía no tiene un riesgo importante vinculado a las tasas de interés, debido a la inexistencia de pasivos a largo plazo que generen costo del dinero.

Riesgo de crédito:

El riesgo de crédito se origina por el efectivo y equivalentes de efectivo, los instrumentos financieros derivados y los depósitos con bancos e instituciones financieras, así como por el otorgamiento de crédito a los clientes, incluyendo las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas. Para los bancos e instituciones financieras, sólo son aceptados aquellos con calificación mínima de "AA".

Los clientes son calificados en forma independiente, se evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su situación financiera, la experiencia pasada y otros factores. Los límites de riesgo individuales se establecen con base en calificaciones externas o internas de acuerdo con los límites establecidos por la administración de la Compañía.

La compañía no está expuesta a riesgos de crédito significativos. Históricamente, la empresa no ha tenido pérdidas crediticias significativas de sus clientes y concomitantemente, los límites de crédito no fueron excedidos durante los periodos de información, consecuentemente la administración no anticipa pérdidas por la falta de cumplimiento de las contrapartes.

Riesgo de liquidez

El área corporativa de finanzas de la empresa monitorea los requerimientos de liquidez para asegurar que cuenta con el efectivo suficiente para cubrir las necesidades operativas de la empresa y mantener disponibles sus líneas de crédito en todo momento cuidando no exceder los límites de financiamiento establecidos en su caso por los créditos existentes. Dichos pronósticos consideran los planes de financiamiento con deuda, el cumplimiento de restricciones financieras, el cumplimiento de objetivos de razones financieras en el estado de situación financiera y, en su caso, los requerimientos legales o regulatorios.

Administración de riesgo de capital

La Compañía maneja su capital para salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha y poder ofrecer rendimientos a sus accionistas y beneficios a partes interesadas a través de la optimización de los saldos de endeudamiento y patrimonio.

NOTA 4.EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Banco Internacional	\$ 5.423.48	\$ 9.616.95
	<u>\$ 5.423.48</u>	<u>\$ 9.616.95</u>

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Clientes	\$ 2162.4	\$ 5,403.91
Otras cuentas por Cobrar	\$ 7782.04	0
	<u>\$ 9944.44</u>	<u>\$ 5,403.91</u>

El día 7 de diciembre año 2017 se procedió a dar de baja una cuenta por cobrar pendiente desde el año 2012 por \$ 5250.01, contra la provisión por cuentas incobrables a la fecha de \$ 320.94 cargando la diferencia de \$ 4929.07 a los resultados del ejercicio como deterioro.

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Crédito Tributario Rentas del período	\$ 198.60	\$ -
Crédito Tributario I.V.A.		\$ 17.44
	<u>\$ 198.60</u>	<u>\$ 17.44</u>

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Muebles y Enseres	\$ 1,896.63	\$ 1,896.83
Dep. Acumulada de Muebles y Enseres	\$ (1,377.18)	\$ (1,187.49)
Equipos de Computación	\$ 3,019.20	\$ 3,019.20
Dep. Acumulada de Equipos de Computación	\$ (2,871.65)	\$ (2,871.65)
	<u>\$ 667.20</u>	<u>\$ 666.89</u>

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Proveedores, por clasificación principal es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Proveedores	\$ 386.22	\$ 21.95
Impuestos Fiscales	\$ 278.43	\$ 1,334.14
Otras cuentas por Pagar	\$ 0.04	\$ 0.01
	<u>\$ 664.69</u>	<u>\$ 1,356.10</u>

NOTA 9. IMPUESTO A LA RENTA- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Diciembre 31,	2017	2016
Utilidad (pérdida) según libros antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	1788.74	2441.35
Menos 15% participación a trabajadores	0	0
Utilidad (pérdida) después de participación de trabajadores	<u>1788.74</u>	<u>2441.35</u>

Más gastos no deducibles	18.32	330.96
Deducción por incremento neto de empleados	0	0
Base imponible sobre utilidades no reinvertidas	1805.06	2772.31
Total Impuesto a la Renta	459.56	609.91

El movimiento del Impuesto a la renta, fue como sigue :

	2017	2016
Saldo Inicial	(609.91)	(609.91)
Provisión del año	(459.56)	(1.190.29)
Pagos efectuados	1.069.47	609.91
Retenciones en la fuente del año	198.60	135.60
Saldo (por pagar) a favor	198.60	(1.054.69)

El impuesto a la renta del año estaba conformado como sigue :

	2017	2016
Impuesto a la Renta corriente	459.56	1.190.29
Impuesto a la Renta Diferido	0	0
Impuesto a la Renta aplicado a resultados	459.56	1190.29

NOTA 9. INGRESOS

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Ingresos Operacionales	\$ 10,645.00	\$ 7600.00
	<u>\$ 10,645.00</u>	<u>\$ 7,600.00</u>

NOTA 10. EGRESOS

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Honorarios	\$ 2,706.26	\$ 1,563.62
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 397.68	\$ 24.29
Depreciaciones	\$ 189.69	\$ 189.69
Otros gastos	\$ 635.67	\$ 495.17
Deterioro Cuentas por Cobrar	\$ 4,829.07	\$ -
	<u>\$ 8,858.26</u>	<u>\$ 2,273.07</u>

NOTA 11. TRANSACCIONES CON RELACIONADAS

Las disposiciones que regulan la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas establecen que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3.000.000), deberán presentar al Servicio de

Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si el monto de las operaciones es superior a los seis millones de dólares (USD 15.000.000) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La administración de la compañía considera que no requiere preparar el informe Integral de Precios de Transferencia y el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, debido a que no ha efectuado transacciones con partes relacionadas en el año 2017.

NOTA 12. CAPITAL SOCIAL

AUDIMARIT S.A. compone su capital destinado a su actividad de la siguiente manera:
Diciembre 2017

Parrales Cedeño Maritza Leonor	\$ 798.00
Parrales Cedeño Leonardo	\$ <u>2.00</u>
Total Capital Social	\$ 800.00

NOTA 13. HECHOS POSTERIORES

No existen hechos significativos de carácter financiero o de otra índole, ocurridos entre la fecha de término del ejercicio y la de preparación de estos estados financieros que afectan o puedan afectar los activos, pasivos y/o los resultados de la Sociedad.



CPA. GIANELLA MORA PÉREZ
CONTADOR
RUC: 0926628195001