

**EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA.LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Activos:</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo	(4)	15,273	7,519
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	(5)	4,159	3,055
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	(5)	616	-
Activos por impuestos corrientes	(10)	4,266	1,613
<b>Total activos corrientes</b>		<b>24,314</b>	<b>12,187</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipos	(6)	1,399	274
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>1,399</b>	<b>274</b>
<b>Total activos</b>		<b>25,713</b>	<b>12,461</b>
<b>Pasivos:</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar proveedores	(7)	(2,584)	-
Pasivos por impuestos corrientes	(10)	(4,992)	(2,115)
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	(9)	(3,812)	(1,203)
Otras cuentas por pagar	(8)	(12,036)	(7,467)
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>(23,424)</b>	<b>(10,785)</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>(23,424)</b>	<b>(10,785)</b>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital	(11)	(400)	(400)
Reservas	(12)	(66)	(66)
Resultados acumulados	(13)	(1,210)	(1,329)
Resultado del ejercicio		(612)	119
<b>Total patrimonio</b>		<b>(2,289)</b>	<b>(1,676)</b>
<b>Total patrimonio y pasivos</b>		<b>(25,713)</b>	<b>(12,461)</b>



Nancy Gavella  
Representante Legal



Marcos Espinel  
Contador General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros

**EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA.LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERÍODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES**  
(Expresados en dólares)

Años terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Ingresos por actividades ordinarias:</b>			
Préstación de servicios	(14)	(39,605)	(30,271)
		(39,605)	(30,271)
<b>Gastos administrativos:</b>			
	(15)		
Honorarios profesionales		4,468	2,526
Comisiones		8,500	5,600
Remuneraciones de los empleados		16,800	16,800
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras		6,217	4,741
Depreciaciones		375	101
Impresiones y suministros de oficina		372	72
Arrendamiento		1,982	-
Otros		75	457
		38,788	30,297
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>		(817)	26
Impuesto a las ganancias	(10)	204	93
<b>Resultado integral total del año</b>		<b>(612)</b>	<b>119</b>

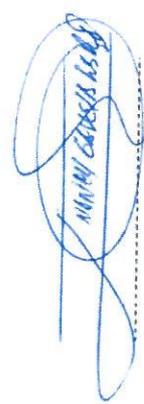
Nancy Gavela  
Representante Legal

Marcos Espinel  
Contador General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros

**EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA.LTDA.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 (Expresados en dólares)

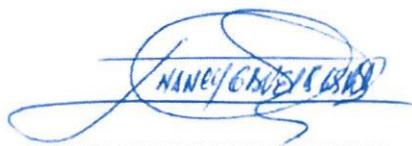
Notas	Reservas		Resultados acumulados			Total patrimonio neto
	Capital social	Reserva legal	Subtotal	Utilidades (Pérdidas) acumuladas	Utilidades (Pérdidas) neta del ejercicio	
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	400	-	-	73	1,322	1,795
Transferencia a ganancias (pérdidas) acumuladas	-	66	66	1,256	(1,322)	0
Resultado integral total del año	-	-	-	-	(119)	(119)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>400</b>	<b>66</b>	<b>66</b>	<b>1,329</b>	<b>(119)</b>	<b>1,676</b>
Transferencia a ganancias (pérdidas) acumuladas	-	-	-	(119)	119	-
Resultado integral total del año	-	-	-	-	612	612
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>400</b>	<b>66</b>	<b>66</b>	<b>1,210</b>	<b>612</b>	<b>2,288</b>

  
 Nancy Gavella  
 Representante Legal

  
 Marcos Espinel  
 Contador General

EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA.LTDA.  
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
(Expresados en dólares)

Años terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>			
Efectivo recibido de clientes		37,885	33,031
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(28,630)	(26,928)
<b>Efectivo neto provisto (utilizado en) actividades de operación</b>		<b>9,255</b>	<b>6,103</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>			
Efectivo pagado por la compra de propiedades, planta y equipos		(1,500)	(375)
<b>Efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de inversión</b>		<b>(1,500)</b>	<b>(375)</b>
(Disminución) Aumento neto de efectivo		7,755	5,728
Efectivo al inicio del año		7,519	1,791
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>		<b>15,274</b>	<b>7,519</b>



Nancy Gavela  
Representante Legal



Marcos Espinel  
Contador General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros

EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA.LTDA.  
 CONCILIACIONES DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO  
 CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
 (Expresadas en dólares)

Años terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Resultado integral total del año</b>		612	(119)
<b>Ajustes para conciliar el resultado integral total del año con el efectivo neto provisto (utilizado en) actividades de operación:</b>			
Depreciación de propiedades, planta y equipos		375	101
Provisión para impuesto a las ganancias		204	93
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>			
Cuentas por cobrar clientes no relacionados		(1,104)	2,136
Cuentas por pagar proveedores		2,584	-
Otras cuentas por cobrar no relacionadas		(616)	625
Activos por impuestos corrientes		(2,653)	(1,383)
Pasivos por impuestos corrientes		2,673	1,306
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados		2,610	699
Otras cuentas por pagar relacionadas		4,569	2,646
<b>Efectivo neto provisto (utilizado en) actividades de operación</b>		<b>9,255</b>	<b>6,104</b>

Nancy Gavela  
Representante Legal

Marcos Espinel  
Contador General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros

## **EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.**

### **Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

#### **CONTENIDO:**

#### **PÁGINA:**

• Estados de Situación Financiera	3
• Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales	4
• Estados de Cambios en el Patrimonio	5
• Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo	6
• Resumen de las Principales Políticas Contables	7
• Notas a los Estados Financieros	26

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA.LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**  
EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA.LTDA.
- **RUC de la entidad.**  
1792513081001
- **Domicilio de la entidad.**  
ROSA ZARATE SN Y PASAJE GREGORIO BASTIDAS
- **Forma legal de la entidad.**  
Compañía Limitada.
- **País de incorporación de la entidad.**  
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA.LTDA., en adelante “La Compañía”, fue constituida el 24 de abril de 2014. Su objetivo principal es realizar las actividades de administración, auditoría contabilidad y en general ramas de apoyo a la actividad mercantil y administrativa.

### 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

#### 2.1. Bases de preparación.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 4, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

### 2.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

- a. Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2017:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 12 "Revelación de intereses en otras entidades" (*)	1 de enero de 2017
Modificación a la NIC 7 "Estado de flujos de efectivo"	1 de enero de 2017
Modificación a la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias "	1 de enero de 2017
NIIF 9 "Instrumentos Financieros"	1 de enero de 2018
NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"	1 de enero de 2018
CINIIF 22 "Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas" (*)	1 de enero de 2018
NIIF 16 "Arrendamientos"	1 de enero de 2019
Enmienda a NIIF 2 "Pagos basados en acciones"(*) Enmienda a NIIF 4 "Contratos de seguros" (*)	1 de enero de 2018 Enfoque de superposición efectivo cuando se aplica por primera vez la NIIF 9. Enfoque de aplazamiento efectivo para períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018, y sólo están disponibles durante tres años después de esa fecha.

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

---

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos"	1 de enero de 2018 (*)
NIC 40 "Propiedades de inversión"	1 de enero de 2018 (*)
Enmienda a NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos" y NIIF 10 "Estados financieros consolidados"	Fecha de vigencia aplazada indefinidamente (*)
CINIIF 23 "Tratamiento sobre posiciones fiscales inciertas"	1 de enero de 2019 (*)
NIIF 17 "Contratos de Seguros"	1 de enero de 2021 (*)

### **Modificación a NIC 7 “Estado de flujos de efectivo”.**

Emitida en enero de 2016, requiere que una entidad revele información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar los cambios en las obligaciones derivadas de las actividades de financiación, incluyendo tanto los cambios derivados de los flujos de efectivo y los cambios que no son en efectivo.

### **Modificación a NIC 12 “Impuesto a las ganancias”.**

Emitida en enero de 2016, aclara como registrar los activos por impuestos diferidos correspondientes a los instrumentos de deuda medidos al valor razonable.

### **NIIF 9, “Instrumentos financieros”.**

Cuya versión final fue emitida en julio de 2014. Modifica la clasificación y medición de los activos financieros e introduce un modelo “más prospectivo” de pérdidas crediticias esperadas para la contabilidad del deterioro y un enfoque sustancialmente reformado para la contabilidad de coberturas.

Las entidades también tendrán la opción de aplicar en forma anticipada la contabilidad de ganancias y pérdidas por cambios de valor justo relacionados con el “riesgo crediticio propio” para los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados, sin aplicar los otros requerimientos de IFRS 9. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2018 y su adopción anticipada es permitida.

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

---

La compañía a la fecha de este informe se encuentra en un proceso de análisis sobre la aplicación de esta norma a fin de identificar los posibles impactos en los estados financieros.

### **NIIF 15 “Ingresos procedentes de contratos con clientes”.**

Emitida en mayo de 2014, es una nueva norma que es aplicable a todos los contratos con clientes, excepto arrendamientos, instrumentos financieros y contratos de seguros. Esta nueva norma pretende mejorar las inconsistencias y debilidades de NIC 18 y proporcionar un modelo que facilitará la comparabilidad de compañías de diferentes industrias y regiones.

Proporciona un nuevo modelo para el reconocimiento de ingresos y requerimientos más detallados para contratos con elementos múltiples. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2018 y su adopción anticipada es permitida.

La compañía a la fecha de este informe se encuentra en un proceso de análisis sobre la aplicación de esta norma a fin de identificar los posibles impactos en los estados financieros.

### **NIIF 16 “Arrendamientos”.**

Emitida en enero de 2016, es una nueva norma que establece la definición de un contrato de arrendamiento y especifica el tratamiento contable de los activos y pasivos originados por estos contratos desde el punto de vista del arrendador y arrendatario. La nueva norma no difiere significativamente de la norma que la precede, NIC 17 Arrendamientos, con respecto al tratamiento contable desde el punto de vista del arrendador. Sin embargo, desde el punto de vista del arrendatario, la nueva norma requiere el reconocimiento de activos y pasivos para la mayoría de los contratos de arrendamientos. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2019 y su adopción anticipada es permitida si ésta es adoptada en conjunto con NIIF 15 “Ingresos procedentes de Contratos con Clientes”.

La compañía a la fecha de este informe se encuentra en un proceso de análisis sobre la aplicación de esta norma a fin de identificar los posibles impactos en los estados financieros.

(\*) ***Estas Normas no son aplicables en los estados financieros de la Compañía.***

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

---

### **2.3. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

### **2.5. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

### **2.6. Cuentas por cobrar clientes.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

### **2.7. Otras cuentas por cobrar.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

### **2.8. Cuentas por pagar proveedores.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

---

### 2.9. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 asciende a 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

### 2.10. Patrimonio.

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las utilidades netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Socios no han determinado un destino definitivo / no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas / Socios.

### 2.11. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Prestación de servicios.- en este grupo contable se registran las ventas de servicios de asesoría contable y de auditoría. Se miden considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del período sobre el que se informa.

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

---

### 2.12. Gastos.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

### 2.13. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

### 2.14. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.

## 3. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

### Riesgo de crédito.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias. La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

---

### **Riesgo de liquidez.**

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía 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 la reputación de la Compañía.

### **Riesgo de mercado.**

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La Compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

Riesgo de tasa de interés.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía no mantiene obligaciones u operaciones de crédito.

Riesgo de tasa de cambio.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía no realiza transacciones en moneda extranjera.

Otros riesgos de precio.- los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de las materias primas cotizadas o de los precios de los instrumentos de patrimonio.

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

### 4. EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Bancos	15,273	7,519
(1)	15,273	1,791

(1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, no existen importes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

### 5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Clientes	4,159	3,055
Otras cuentas por cobrar	616	
(1)	4,775	3,055

(1) Los saldos de las cuentas por cobrar clientes son de vencimiento corriente.

### 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<u>Costo:</u>		
Equipo de cómputo	1,875	375
<u>Depreciación acumulada</u>		
Equipo de cómputo	375	101
	1,500	274

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

### 7. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Proveedores	2,584	-
	<u>2,584</u>	<u>-</u>

### 8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Comisiones por pagar	8,500	5,600
Otras cuentas por pagar (1)	3,536	1,867
	<u>12,036</u>	<u>7,467</u>

(1) Un detalle por vencimiento de los saldos de las otras cuentas por pagar no relacionadas, fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
IESS por pagar	366	302
SRI por pagar	-	297
Sueldos por pagar	3,170	1,268
	<u>3,536</u>	<u>1,867</u>

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

### 9. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Participación en utilidades de los trabajadores	123	299
Décimo tercer sueldo	1,547	117
Décimo cuarto sueldo	465	30
Vacaciones	1,400	58
Fondo de reserva	277	-
	<b>3,812</b>	<b>504</b>

### 10. IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario impuesto al valor agregado	2,411	786
Crédito tributario impuesto a la renta	1,855	827
	<b>4,266</b>	<b>1,613</b>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta (1)	204	-
Impuesto al valor agregado por pagar	3,965	1,999
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	529	73
Retenciones en la fuente de IR por pagar	294	43
	<b>4,992</b>	<b>2,115</b>

#### (1) Conciliación tributaria - Impuesto a las ganancias

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
(Pérdida) Utilidad neta del ejercicio	817	(26)
Participación de trabajadores	(123)	-
(Pérdida) utilidad gravable	694	(26)
Gastos no deducibles	123	-
Impuesto a la renta causado 25%	-	-
Tarifa efectiva de impuesto a las ganancias del período	25%	-
Impuesto a las ganancias causado	204	-
Anticipo del ejercicio fiscal corriente	-	(93)
Impuesto mínimo (Impuesto a las ganancias) (1)	204	(93)
Crédito tributario del impuesto a la renta (1)	1,855	920
Saldo por cobrar	1,651	827

### Provisión para los años 2017 y 2016.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades es del 22%; sin embargo, si los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición en 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, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25%. Si la relación indicada es inferior al 50% la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25% sobre la proporción de la base imponible que pertenezca a dicha participación en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Así mismo una sociedad deberá aplicar la tarifa del 25% sobre la porción de las participaciones de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares que no informe a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.

### Anticipo para los años 2017 y 2016.

El anticipo del Impuesto a la Renta para los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y 76 de su Reglamento.

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA.LTDA.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

---

El anticipo de impuesto a la renta mínimo 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. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2016).

### Reinversión de utilidades.

La Compañía que reinvierta sus utilidades en el país podrá obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido. Para determinar la disminución de 10 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta en sociedades que tengan una composición societaria en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición inferior al 50%, se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, la cual resulta de dividir el impuesto a la renta causado para la base imponible respectiva.

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar respaldado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la Compañía.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil, hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

### Pago mínimo de impuesto a las ganancias.

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial Suplemento No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA.LTDA.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

---

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc. Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del impuesto a la renta.

Además, a partir del ejercicio fiscal 2016 cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica de un contribuyente, el mayor valor entre el anticipo determinado y el impuesto a la renta causado puede ser recuperado en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria.

### 11. CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el capital social es de US\$400 y está constituido por 400 participaciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

### 12. RESERVAS.

Esta cuenta está conformada por:

Legal.- La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

### 13. RESULTADOS ACUMULADOS

#### Utilidades acumuladas.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

### 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Prestación de servicios	39,265	30,271
	<u>39,265</u>	<u>30,271</u>

### 15. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	16,800	16,800
Comisiones	8,500	5,600
Honorarios profesionales y dietas	4,468	2,526
Beneficios sociales e indemnizaciones	4,176	2,700
Aportes a la seguridad social	2,041	2,041
Arrendamientos	1,982	-
Depreciaciones	375	101
Impresiones y suministros de oficina	372	72
Otros gastos	74	457
	<u>38,788</u>	<u>30,297</u>

### 16. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA.LTDA.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

---

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2015, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a US\$3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a US\$15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicio de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/ o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta US\$15.000.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto, la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia.

Al 31 de diciembre de 2017, de acuerdo con la normativa vigente, la Compañía no está obligada a presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia y el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

# EXPERT BUSINESS ADVISORS EXPAUDIT CIA. LTDA.

## Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares)

---

### 17. SANCIONES.

#### **De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.**

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

#### **De otras autoridades administrativas.**

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

### 18. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 30, 2018), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

---

