

**SYNERGY BUSINESS ADVISORS AUDIT & TAX SMR S.A.**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

**SYNERGY BUSINESS ADVISORS AUDIT & TAX SMR S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresados en Dólares de E.U.A.)

<b><u>ACTIVO</u></b>		<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
<b>CORRIENTE:</b>			
Instrumentos financieros			
Efectivo y equivalente de efectivo	(Nota 3)	24,080	3,282
Cuentas	(Nota 4)	16,986	-
Activo por impuestos corriente	(Nota 5)	1,577	364
		-----	-----
Total activo corriente		42,643	3,646
		-----	-----
Total activo		43,643	3,646
		=====	=====
<b><u>PASIVO</u></b>		<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
<b>CORRIENTE:</b>			
Instrumentos financieros			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(Nota 4)	24,700	2,250
Pasivo por impuestos corriente	(Nota 5)	16,853	380
		-----	-----
Total pasivo corriente		41,553	2,630
Total pasivo		41,553	2,630
<b><u>PATRIMONIO</u></b>	(Nota 6)		
Capital social		900	900
Resultados acumulados:			
Utilidades retenidas		190	116
		-----	-----
Total patrimonio		1,090	1,016
		-----	-----
Total pasivo y patrimonio		43,643	3,646
		=====	=====

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

**SYNERGY BUSINESS ADVISORS AUDIT & TAX SMR S.A.**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresados en Dólares de E.U.A.)

		<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Venta de servicios	(Nota 7)	65,603	13,150
		-----	-----
		65,603	13,150
<b>GASTOS</b>			
Honorarios administración y ventas	(Nota 8)	63,339	12,770
Gastos de gestión	(Nota 8)	116	232
Gastos financieros y otros	(Nota )	1,611	-
		-----	-----
		65,066	13,002
		-----	-----
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		537	148
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	(Nota 6)	463	33
		-----	-----
<b>UTILIDAD DEL AÑO</b>		74	116
		-----	-----
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		-	-
		-----	-----
<b>UTILIDAD DEL AÑO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		74	116
		=====	=====

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

**SYNERGY BUSINESS ADVISORS AUDIT & TAX SMR S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresadas en Dólares de E.U.A.)

**1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:**

La Compañía fue constituida en Quito, Ecuador en junio del 2015. Su objeto social es actividades de preparación o auditoria de las cuentas financieras y examen y certificación de cuentas.

**2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) sin ninguna restricción.

A continuación se resumen las políticas contables significativas adoptadas por la Compañía para la preparación y presentación de sus estados financieros, estos están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB y adoptados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF (traducidas al español) vigentes al 31 de diciembre del 2016 y 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Cualquier información adicional requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera y Superintendencia de Compañías que contenga comentarios de la Gerencia de carácter general serán expuestos en el Informe a la Gerencia, por lo tanto, la lectura de los estados financieros adjuntos debe ser realizado en conjunto con dicho informe.

**2.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de SYNERGY BUSINESS ADVISORS AUDIT & TAX SMR S.A. comprenden: los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el estado de resultados integral, 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 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

**3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Bancos		
Internacional	24,080	3,282
	-----	-----
	24,080	3,282
	=====	=====

**4. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores locales	24,700	2,250
	-----	-----
	24,700	2,250
	=====	=====

**5. IMPUESTOS:**

**Activo y pasivo por impuestos, corriente**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 un resumen del activo y pasivo por impuestos corriente, fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Activo</b>		
Retenciones en la fuente	1,577	263
IVA Crédito tributario	-	101
	-----	-----
	1,577	364
	=====	=====
<b>Pasivo</b>		
Impuesto a la renta por pagar	463	33
Retenciones de impuestos	16,390	347
	-----	-----
	16,853	380
	=====	=====

**Movimiento**

Para el 2017 y 2016 el movimiento de impuesto a la renta fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Activo</b>		
Saldo inicial al 1 enero del	263	-
Pagos	(33)	-
Retenciones en la fuente del año	1,347	263
	-----	-----
Saldo final al 31 de diciembre del	1,577	263
	=====	=====

**5. IMPUESTOS: (Continuación)**

**Movimiento (Continuación)**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Pasivo</b>		
Saldo inicial al 1 de enero del	33	-
Pagos	(33)	-
Provisión del año	463	33
	-----	-----
Saldo final al 31 de diciembre del	463	33
	=====	=====

**Impuesto a la renta reconocido en resultados**

Para el 2017 y 2016 el gasto del impuesto a la renta incluye:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gasto impuesto a la renta corriente	463	33
Gasto (Ingreso) impuesto a la renta diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	-	-
	-----	-----
Gasto impuesto a la renta del año	463	33
	=====	=====

**Conciliación tributaria**

Para el 2017 y el 2016 una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación a trabajadores	537	148
Más gastos no deducibles que afectan la impuesto a la renta y participación a trabajadores	1,566	-
	-----	-----
Base imponible	2,104	148
Impuesto causado a la tasa del 22%	463	33
Impuesto mínimo	-	-
	=====	=====

**Tasa de impuesto a la renta**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la tasa de impuesto a la renta utilizada según la normativa tributaria vigente fue del 22%; para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía también utilizó una tasa de impuesto a la renta del 22%.

## 5. **IMPUESTOS: (Continuación)**

### **Contingencias**

De acuerdo con la legislación vigente, los años 2015 al 2017, aún están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

### **Dividendos**

Las sociedades constituidas o establecidas en Ecuador que distribuyan dividendos a personas naturales residentes en Ecuador o a sociedades residentes en el exterior, que se encuentren en paraísos fiscales, jurisdicciones de menor imposición o regímenes fiscales preferentes; o que tengan un beneficiario efectivo residente en Ecuador, sobre las utilidades distribuidas o dividendos retendrán impuestos adicionales equivalente a la diferencia entre la tasa de impuesto a la renta a que se encuentran sujetas las personas naturales menos la tasa de sociedades que va del 10% al 13% adicional según corresponda.

### **Determinación del anticipo del impuesto a la renta**

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, las sociedades, y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico corriente, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal siguiente, equivalente a la sumatoria de los resultados que se obtengan de la aplicación de la siguiente fórmula:

- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo de impuesto a la renta, luego de restar las retenciones en la fuente del año corriente, se paga en dos cuotas, de acuerdo al noveno dígito del RUC según le corresponda, en julio y septiembre del siguiente año. El anticipo es crédito tributario cuando el impuesto causado es superior; caso contrario, cuando el impuesto causado sea menor al anticipo, éste último se establece como impuesto mínimo definitivo.

## 6. **PATRIMONIO:**

### **Capital social**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el capital social se encontraba conformado por 900 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, totalmente pagadas, distribuidas de la siguiente manera:

6. **PATRIMONIO: (Continuación)**

**Resultados acumulados**

✓ **Utilidades retenidas**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos eventuales.

7. **INGRESOS:**

Para el 2017 y 2016 los principales ingresos de actividades ordinarias fueron como sigue:

	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
<b><u>Ventas de bienes</u></b>		
Ventas de servicios	65,603	13,150
	-----	-----
	65,603	13,150
	=====	=====

8. **GASTOS POR SU NATURALEZA:**

	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
<b><u>Gastos de administración y ventas</u></b>		
Honorarios	63,339	12,770
Otros	1,727	232
	-----	-----
	65,066	13,002
	=====	=====