

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ÍNDICE

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$.	Dólares estadounidenses.
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Activo</u>	Referencia a <u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo		29,206	24,594
Cuentas y documentos por cobrar			
Clientes comerciales	6	56,961	27,438
Otras cuentas por cobrar		68,387	43,537
Deterioro de cuentas por cobrar	6	(10,139)	(2,532)
Impuestos por recuperar	7	8,993	12,308
Total del activo corriente		<u>153,408</u>	<u>105,345</u>
ACTIVO FIJO	8	<u>14,388</u>	<u>19,958</u>
Total del activo		<u><u>167,796</u></u>	<u><u>125,303</u></u>
<u>Pasivo y patrimonio</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Préstamos bancarios	9	11,442	12,214
Cuentas y documentos por pagar		55,629	51,787
Ingresos diferidos		35,695	-
Impuestos por pagar	10	5,585	9,240
Provisiones sociales	11	4,784	7,004
Total del pasivo corriente		<u>113,135</u>	<u>80,245</u>
PRÉSTAMOS BANCARIOS	9	17,580	8,941
BENEFICIOS DEFINIDOS	12	13,178	-
Total del pasivo		<u>143,893</u>	<u>89,186</u>
PATRIMONIO (según estado adjunto)		<u>23,903</u>	<u>36,117</u>
Total del pasivo y patrimonio		<u><u>167,796</u></u>	<u><u>125,303</u></u>

Las notas explicativas anexas 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Referencia a <u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos			
Servicios de auditoría		232,858	222,155
Gastos de Operación			
Gastos del personal		(93,695)	(74,079)
Gastos administrativos y generales	13	(116,649)	(122,204)
Intereses pagados		(3,151)	(981)
Otros ingresos (egresos), neto		(284)	(26)
Participación laboral	14	<u>(2,862)</u>	<u>(3,730)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		16,217	21,135
Gasto por impuesto a la renta	14	(1,177)	(4,806)
Utilidad neta del año		15,040	16,329
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Partidas que no se reclasificarán posteriormente al resultado del ejercicio			
Nueva medición de obligaciones por ganancias (pérdidas) actuariales		(10,923)	-
Utilidad neta y resultado integral del año		<u><u>4,117</u></u>	<u><u>16,329</u></u>

Las notas explicativas anexas 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reservas Legal	Resultados		Total
			Otro resultado Integral	Acumulados	
Saldos al 1 de enero del 2016	400	80	-	37,096	37,576
Reparto de dividendos	-	-	-	(17,788)	(17,788)
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	-	16,329	16,329
Saldos al 31 de diciembre del 2016	400	80	-	35,637	36,117
Reparto de dividendos	-	-	-	(16,331)	(16,331)
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	(10,923)	15,040	4,117
Saldos al 31 de diciembre del 2017	400	80	(10,923)	34,346	23,903

Las notas explicativas anexas 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujos de efectivo generado por actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	210,942	201,871
Efectivo pagado a proveedores	(98,024)	(110,801)
Pago a empleados y funcionarios	(95,915)	(79,392)
Pago impuesto a la renta	(1,177)	(4,806)
Otros ingresos (egresos) neto	<u>(2,750)</u>	<u>(981)</u>
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>13,076</u>	<u>5,891</u>
Flujos de efectivo aplicados a las actividades de inversión:	-	-
Flujos de efectivo aplicados a las actividades de financiamiento:		
Dividendos pagados	(16,331)	(17,789)
(Aumento) pago de préstamos	<u>7,867</u>	<u>19,558</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(8,464)</u>	<u>1,769</u>
Incremento neto de efectivo y equivalentes	4,612	7,660
Efectivo y equivalentes al principio de año	<u>24,594</u>	<u>16,934</u>
Efectivo y equivalentes al fin del año	<u><u>29,206</u></u>	<u><u>24,594</u></u>

Las notas explicativas anexas 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - OPERACIONES

Audifintax & Asociados Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública del 17 de junio del 2010. Su objeto social es prestar servicios relacionados con la auditoría y contabilidad.

La Compañía tiene la representación para el Ecuador de la Firma mundial IECnet, la cual se encuentra domiciliada en Francia; y, además forma parte del Forum of Firms del IFAC (International Federation of Accountants), por lo cual podemos realizar auditorías transnacionales. Adicionalmente la Compañía se encuentra calificada como Firma Auditora ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de Audifintax & Asociados Cía. Ltda., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>NIIF</u>	<u>Tema</u>	<u>Efectiva a partir</u>
NIIF 15	Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes	1 de enero 2018
NIIF 9	Instrumentos financieros	1 de enero 2018
NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones en pagos por acciones – Enmiendas a la NIIF 2	1 de enero 2018
NIIF 4	Enmienda a contratos de seguros y aplicación NIIF 9	1 de enero 2018
NIC 40	Enmiendas transferencia de propiedades de inversión	1 de enero 2018
CNIIF 22	Interpretación transacciones en moneda extranjera y consideraciones de anticipos	1 de enero 2018

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>NIF</u>	<u>Tema</u>	<u>Efectiva a partir</u>
NIC 28	Inversiones en asociadas y Joint Venture	1 de enero 2018
NIIF 16	Arrendamientos	1 de enero 2019

La Administración estima que la adopción de las nuevas normas, interpretaciones y enmiendas a las NIIF antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

b) Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, cuando ocurren, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del cobro ó pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados integrales.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

d) Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento", "préstamos y cuentas por cobrar" y "activos financieros disponibles para la venta". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

Préstamos y cuentas por cobrar: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar; son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros están representados en el estado de situación financiera por cuentas y documentos por pagar, otras cuentas por pagar y préstamos. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- i. Clientes comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la prestación de servicios en el curso normal de la operación. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan interés y se recuperan hasta en 45 días.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- i. Cuentas y documentos por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días.
- ii. Otras cuentas por pagar: Corresponden principalmente anticipos de clientes que se liquidan en el corto plazo y no devengan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente al costo amortizado.
- iii. Préstamos bancarios: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas.

e) Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de las cuentas por cobrar a clientes cuando exista evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

f) Activo fijo

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada (vehículos 5 años), siguiendo el método de la línea recta.

g) Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta. El valor del anticipo calculado, resulta de la suma aritmética de: 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de los ingresos gravados y el 0.2% de los costos y gastos deducibles.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

h) Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo - Corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones - Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente las provisiones para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan, a otros resultados integrales.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

i) Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad. Los ingresos facturados y por los cuales no se hayan incurrido en horas de prestación de servicios profesionales, son considerados como diferidos y posteriormente se los reconoce en resultados según el avance de los proyectos contratados.

j) Gastos

Se registran en base a lo devengado.

NOTA 3 - 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, cambios en la industria 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:

- i. Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

- ii. Reconocimiento de ingresos: Al inicio de cada proyecto y una vez pactados los honorarios con cada cliente, se determina el presupuesto de horas a incurrir en el desarrollo del proyecto. Al cierre del ejercicio se determina las horas incurridas en el proyecto que son valoradas a la tarifa horaria resultante de dividir el honorario pactado para las horas presupuestadas. Las horas incurridas así valuadas constituyen los ingresos de la Compañía.
- iii. 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.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio. Los honorarios son facturados a los clientes de forma anticipada y por los montos no anticipados se concede crédito de hasta 60 días plazo en promedio.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

NOTA 5 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

(Ver página siguiente)

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 5 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS
(Continuación)

A continuación, se presenta el valor en libros de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía al cierre de cada ejercicio:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVOS		
Activo corriente		
Medidos al costo		
Efectivo y equivalentes	<u>29,206</u>	<u>24,594</u>
Medidos al costo amortizado		
Cuentas por cobrar clientes	56,961	27,438
Otras cuentras por cobrar	<u>68,387</u>	<u>43,537</u>
Total de activos financieros	<u><u>154,554</u></u>	<u><u>95,569</u></u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
PASIVOS		
Pasivo corriente		
Medidos al costo amortizado		
Préstamos bancarios	11,442	12,214
Cuentas y documentos por pagar	<u>46,920</u>	<u>51,787</u>
	58,362	64,001
Pasivo no corriente		
Medidos al costo amortizado		
Préstamos	<u>17,580</u>	<u>8,941</u>
Total de pasivos financieros	<u><u>134,304</u></u>	<u><u>136,943</u></u>

Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor en libros de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos y el préstamo fue contratado con una tasa de interés fija.

NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

(Ver página siguiente)

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
(Continuación)

Al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cientes comerciales	(1) <u>56,961</u>	<u>27,438</u>
Saldo final	<u><u>56,961</u></u>	<u><u>27,438</u></u>

La Administración de la Compañía considera bajo el riesgo de crédito en sus documentos y cuentas por cobrar a clientes.

(1) A continuación se muestra un análisis de antigüedad de los saldos al cierre de cada año:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Por vencer	<u>27,950</u>	<u>3,725</u>
	27,950	3,725
<u>Vencimientos</u>		
Hasta 60 días	1,680	19,413
Más de 60 días	16,331	-
Más de 360 días	<u>11,000</u>	<u>4,300</u>
	29,011	23,713
Saldo final	<u><u>56,961</u></u>	<u><u>27,438</u></u>

El movimiento del deterioro de las cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial	2,532	2,301
Adiciones	<u>7,607</u>	<u>231</u>
Saldo final	<u><u>10,139</u></u>	<u><u>2,532</u></u>

NOTA 7 – IMPUESTOS POR RECUPERAR

(Ver página siguiente)

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 7 – IMPUESTOS POR RECUPERAR
(Continuación)

Al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones en la fuente año corriente	5,367	4,422
Crédito tributario por impuesto al valor agregado (IVA)	<u>3,626</u>	<u>7,886</u>
Saldo final	<u><u>8,993</u></u>	<u><u>12,308</u></u>

NOTA 8 - ACTIVO FIJO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Vehiculos	27,849	27,849
Menos:		
Depreciación acumulada	<u>(13,460)</u>	<u>(7,891)</u>
Saldo final	<u><u>14,389</u></u>	<u><u>19,958</u></u>

El movimiento del rubro en el año es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al 1 de enero	19,958	25,528
Depreciación del año	<u>(5,570)</u>	<u>(5,570)</u>
Saldo final	<u><u>14,388</u></u>	<u><u>19,958</u></u>

NOTA 9 – PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Préstamos</u>		
Banco de Guayaquil S.A.	(1) <u>29,022</u>	<u>21,155</u>
	29,022	21,155
Préstamos a corto plazo	11,442	12,214
Préstamos a largo plazo	<u>17,580</u>	<u>8,941</u>
Saldo final	<u><u>29,022</u></u>	<u><u>21,155</u></u>

(1) Corresponde a una operación de crédito, con vencimiento final en agosto del 2020; y, devengan una tasa de interés nominal del 11.23% anual.

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 10 – IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la renta de la Compañía	(1) 1,177	4,806
Impuesto al valor agregado por pagar	3,879	1,386
Retenciones del impuesto al valor agregado	374	1,194
Retenciones del impuesto a la renta	155	1,854
	<u>5,585</u>	<u>9,240</u>
Saldo final	<u>5,585</u>	<u>9,240</u>

(1) Ver Nota 12

NOTA 11 – PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Participación trabajadores	(1) 2,862	3,730
Sueldos y beneficios sociales	662	2,190
Obligaciones con el IESS	1,260	1,084
	<u>4,784</u>	<u>7,004</u>
Saldo final	<u>4,784</u>	<u>7,004</u>

(1) Ver Nota 12

NOTA 12 – BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación patronal	(1) 4,351	-
Desahucio	(2) 8,826	-
	<u>13,177</u>	<u>-</u>
Saldo final al 31 de diciembre 2016 y 2017	<u>13,177</u>	<u>-</u>

(1) La jubilación patronal de acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios de forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). La siguiente tabla resume de los componentes del gasto de la reserva para jubilación patronal reconocida en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

(Ver página siguiente)

P

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 12 – BENEFICIOS DEFINIDOS
(Continuación)

	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	-
Costo laboral por servicios actuariales	1,173
Ganancia actuarial - ORI	3,178
Total	<u>4,351</u>

- (2) La bonificación por desahucio de acuerdo con el Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. La siguiente tabla resume los componentes del gasto por desahucio reconocido en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	-
Costo laboral por servicios actuariales	1,081
Ganancia actuarial - ORI	7,745
Total	<u>8,826</u>

Las hipótesis actuariales utilizadas por un actuario externo con efecto para los ejercicios 2017 y 2016 en la constitución de esta provisión son las siguientes:

	<u>2017</u>
Tasa de descuento	6.93%
Tasa esperada de incremento salarial	1.00%
Rotación del personal	20.41%
Tabla de mortalidad e invalidez	SEMPLADES

El cálculo de los beneficios definidos para los empleados a largo plazo fue realizado por un actuario independiente calificado.

NOTA 13 – GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos del personal	93,695	74,079
Gastos administrativos y generales	116,649	122,204
Total	<u>210,344</u>	<u>196,283</u>

(Ver página siguiente)

P

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 13 – GASTOS POR NATURALEZA
(Continuación)

Los gastos operacionales agrupados de acuerdo con su naturaleza son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Remuneraciones y beneficios sociales	93,695	74,078
Honorarios	52,755	71,283
Arrendamiento de inmueble	6,600	7,398
Mantenimiento y reparación	4,480	2,084
Promoción y publicidad	8,316	4,807
Seguros	5,507	4,470
Suministros y materiales	5,094	8,734
Beneficios definidos	9,862	-
Gastos de gestión	4,150	2,509
Gastos de viaje	6,367	6,058
Impuestos y contribuciones	2,333	3,420
Depreciaciones	5,570	5,570
Servicios públicos	4,716	3,704
Otros	899	2,168
Total	<u>210,344</u>	<u>196,283</u>

NOTA 14 – IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

De acuerdo con lo que establece en la ley de régimen tributario interno, la empresa ha preparado la conciliación tributaria como sigue:

Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta	19,078	24,866
(-) Participación trabajadores	(2,862)	(3,730)
(+) Gastos no deducibles	8,751	711
(-) Otras deducciones	(19,617)	-
= Base imponible antes de impuesto a la renta	<u>5,350</u>	<u>21,847</u>
Impuesto a la renta causado	1,177	4,806
(-) Retenciones en la fuente	(5,367)	(4,421)
Saldo a favor / por pagar del contribuyente	<u>(4,190)</u>	<u>385</u>

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 15 - CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 y 2016 comprende 400 participaciones de US\$ 1 cada una.

NOTA 16 - RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no puede distribuirse en efectivo, pero puede capitalizarse o aplicarse a la absorción de pérdidas. La reserva no fue apropiada en los años 2016 y 2015, debido a que se encuentra el monto legal exigido por la Ley de Compañías del Ecuador.

NOTA 17 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (20 de abril del 2018) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 18 – APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con la autorización de fecha 21 de abril del 2018 por parte del Apoderado General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

