

XP AUDIT SOLUTIONS SPASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION DE FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Exprese en millones de los Estados Unidos de Norteamérica)

	2017	2016
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Cuentas y depósitos a la vista	0	10,000
Cuentas por cobrar	0	20,000
Préstamos y otros Pagos recibidos		2,000
Activos por cobrar Corrientes	0	0,000
Total activos corrientes	0	32,000
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Préstamos, Cuentas y Depósitos a largo	0	10,000
Depósitos a largo		10,000
Total activos no corrientes	0	20,000
TOTAL DE ACTIVO	0	52,000
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	0	2,000
Activos por cobrar	0	20,000
Préstamos a largo		0,000
Depósitos a largo		0,000
Cuentas por pagar corrientes		10,000
Proveedores	0	0,000
Total pasivo corriente	0	32,000
PASIVO NO CORRIENTE		
Préstamos a largo		20,000
Total pasivo no corriente	0	20,000
TOTAL DEL PASIVO	0	52,000
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital Social	1,000	1,000
Reserva Legal	0	0
Reserva de Retención	0	0
Utilidad acumulada	0	0
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	1,000	1,000
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS	1,000	53,000


 Gerente General
 George Young Rafael


 Silvia Saez
 Reg. Comercio 81,20040

XP AUDIT SOLUTIONS SPASOL CIA. LTDA.			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016			
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)			
		2017	2016
INGRESOS			
Ingresos Operacionales	14	209,110	204,389
Ingresos No Operacionales	14	1,380	581
TOTAL VENTAS		<u>210,490</u>	<u>204,970</u>
GASTOS			
Administrativos	15	(125,855)	(119,822)
Financieros	15	(2,889)	(1,790)
Otros gastos	15	(143)	320
TOTAL GASTOS Y GASTOS		<u>(128,887)</u>	<u>(121,292)</u>
UTILIDAD CONTABLE		<u>81,603</u>	<u>83,678</u>

Copyright © 2006 John Wiley & Sons, Ltd.

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DEL CAQUETÁ
ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO DE LOS ECONOMISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EN MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NOROCCIDENTAL)

	Capital Social	Reserva para Contingencias	Reserva Legal	Reserva de Amortización	Reserva de Depreciación	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2015	1.000	-	-	-	20	1.020
Incremento del patrimonio de los economistas del 2015 por actividades económicas:						
Incremento de las participaciones a los socios	-	-	-	20	-	20
Incremento de las participaciones a los socios	-	-	-	-	-	-
Incremento de las participaciones a los socios	-	-	-	-	-	-
Incremento de las participaciones a los socios	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2016	1.000	-	-	20	-	1.020
Incremento del patrimonio de los economistas del 2016 por actividades económicas:						
Incremento de las participaciones a los socios	-	-	-	20	-	20
Incremento de las participaciones a los socios	-	-	-	-	-	-
Incremento de las participaciones a los socios	-	-	-	-	-	-
Incremento de las participaciones a los socios	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2017	1.000	-	-	20	-	1.020


Rafael Ortega
 Gerente General
 (Firma y Sello del Gerente General)


Rafael Ortega
 Gerente General
 (Firma y Sello del Gerente General)

OFIATZKO BALANTZORAKO OROKORRA, 2014			
ERAKUNDAZKO PLAZAREN ERORTZERA			
AL. 21.04.2014AKOAKO AL. 2013.1.1.2014			
ERAKUNDAZKO BALANTZORAKO OROKORRA, 2014			
	2014	2013	
Plaza de efektibo en autotrazas de operazioen			
Inventariu de efektibo		200.000	200.000
Plaza de operazioen, inbentarioa eta beste		200.000	-
Inventariu de efektibo		0.000	-
Inventariu de efektibo		20.000	-
Inventariu de efektibo		0.000	0.000
Plaza de efecto en autotrazas de operacion		200.000	200.000
Plaza de efectivo en autotrazas de ingresos			
Inventariu de ingresos, por fin y medio		20.000	-
Inventariu de ingresos y autotrazas de		-	-
Inventariu de ingresos de efectos		-	-
Plaza de efecto en autotrazas de ingresos		20.000	-
Plaza de efectivo en autotrazas de operaciones			
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	-
Inventariu de ingresos y otros		20.000	-
Plaza de ingresos y otros		-	-
Inventariu de ingresos y otros		-	-
Inventariu de ingresos		-	-
Inventariu de ingresos		-	-
Inventariu de ingresos		-	-
Plaza de efecto en autotrazas de operaciones		20.000	-
Plaza de efecto en efectivo			
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	200.000
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	200.000
RECONCILIACION DE UTILIDAD NETA CON EL RESULTADO DE OPERACIONES			
Utilidad neta		20.000	20.000
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el resultado de operaciones de actividades de operacion:			
Inventariu de ingresos		20.000	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		-	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		-	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		-	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		-	-
Utilidad neta de ingresos y efectos		20.000	20.000
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	-
Utilidad neta de ingresos y efectos		20.000	20.000
Utilidad neta de ingresos y efectos			
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	-
Inventariu de ingresos y efectos y otros		20.000	-
Utilidad neta de ingresos y efectos		20.000	20.000

1. INFORMACIÓN GENERAL

XP AUDIT SOLUTIONS XPASOL CIA. LTDA.; fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador mediante escritura pública del 29 de abril del 2015, e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de abril del 2015 mediante Foja 16.030 a 16.032.

Posee el RUC 0902618140001 asignado por el Servicio de Rentas Internas y su domicilio tributario se encuentra ubicado en la Av. Miguel H. Alcívar y Jose Cañillo Edif. Kennedy Port Paso 4 oficina 401.

Las actividades comerciales que la compañía puede realizar de acuerdo a las inscritas en el RUC son:

- Auditoría en General - Actividad Principal
- Asesoramiento en General - Actividad Secundaria

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros le ha asignado el Expediente N° 702564 y le ha otorgado una existencia socialista hasta el 29 de abril del 2020.

Al 31 de diciembre del 2017, el capital accionario de la compañía se encuentra conformado de la siguiente manera:

APELLIDOS Y NOMBRES	Nº DE ACCIONES	% PARTICIPACIÓN	VALOR DE CADA ACCIÓN
PARRALES-SOLIS UNLES XAVIER	900	90%	1.00
ORTEGA TOURIZ RAFAEL ANTONIO	100	10%	1.00

2. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre del 2016, año de presentación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros del año 2017, fueron aprobados por la Administración de la Compañía el 12 de febrero del 2018 mediante carta de Junta de Accionistas celebrada en dicha fecha.

2.2 Base de medición

Los Estados Financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto cuando se indique lo contrario.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las cifras presentadas en los Estados Financieros de la Compañía y sus notas explicativas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

2.4. Uso de juicios y estimaciones contables

La preparación de Estados Financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos financieros.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la Administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.5. Negocio en marcha

Al 31 de diciembre del 2017, no existen incertidumbres respecto a sucesos o condiciones que puedan apuntar dudas sobre la posibilidad de que la Compañía siga operando normalmente como empresa en marcha.

2.6. Estados financieros comparativos

La Sección 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, requiere que la Administración de la Compañía presente los datos del año corriente comparativos con los datos del año inmediato anterior.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. Efectivo y equivalente al efectivo

Incluye activos financieros líquidos, depositado en la cuenta bancaria que la compañía posee.

3.2. Instrumentos financieros básicos

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las obligaciones contractuales de un instrumento financiero.

Los activos y pasivos financieros son registrados al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados).

Posterior al reconocimiento inicial, los activos y pasivos financieros que se clasifican como activos corrientes y pasivos corrientes se valoran al importe no decrementado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Los activos y pasivos financieros que la Compañía mantiene han sido clasificados de la siguiente manera: efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar (deudas comerciales y otras cuentas por cobrar), proveedores, otras cuentas por pagar, y cuentas por pagar a partes relacionadas.

1.3. Propiedades, planta y equipo

Medición en el reconocimiento inicial

Las propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo histórico. El costo de las propiedades y equipo comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables si fuese el caso, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Medición posterior

Los elementos de propiedades y equipo posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el método del costo, este método es un método contable en el cual las propiedades y equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a las propiedades y equipos se imputan a resultados. La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de equipo se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor libro del activo, y se reconoce en la cuenta de resultados.

Depreciación de las propiedades y equipos

La depreciación se calcula aplicando el método línea recta sobre el costo de los activos. La depreciación se registra con cargo a los resultados del periodo y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos.

A continuación, se presentan las vidas útiles estimadas por la administración para el cálculo de la depreciación para cada categoría de las propiedades y equipos:

Tipo de bienes	Vida Útil (Años)
Edificios	20
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Otros Activos	10

La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada periodo, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Al 31 de diciembre de 2016, no se han modificado las estimaciones de las vidas útiles existentes.

1.4. Impuesto a la renta

La Compañía registra el impuesto a la renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente e impuestos diferidos y se reconoce en los resultados del periodo, excepto en la medida en que estos se refieren a pérdidas reconocidas en el otro resultado integral y/o directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso, el impuesto también se reconoce en dichas pérdidas.

IMPUESTO CORRIENTE

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se hace en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

1.5 Provisiones, Activos contingentes y Pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes, como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad, y se miden con base en el pago estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

Participación de los empleados en las utilidades

De conformidad con las disposiciones laborales vigentes, la Compañía paga a sus empleados una participación del 10% sobre las utilidades del ejercicio, se reconoce en los resultados del periodo en el cual se otorga.

1.6 Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja de comercial que la compañía pueda otorgar.

1.7 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

4. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIF) EMTIAS

Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual

Ovante el año en curso, la Compañía ha evaluado la aplicación de las siguientes modificaciones a las NIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IACB), y son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2017 o posteriormente:

Modificaciones a la NIC 7 Iniciativa de Revelación

Las modificaciones requieren 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 que son en efectivo como aquellos que no son en efectivo.

Los pasivos de la Compañía provenientes de actividades de financiación consisten en cuentas por pagar a largo plazo (nota 17), sin embargo, durante el año 2017 no han existido movimientos, por lo que la aplicación de estas modificaciones no ha tenido ningún impacto en los estados financieros de la Compañía.

Modificaciones a la NIC 12 Reconocimiento de activos por impuestos diferidos de las pérdidas no realizadas

Las empresas, al ser una entidad debe evaluar si existen suficientes ganancias fiscales futuras las cuales pueden ser utilizadas como diferencias temporales deducibles.

La aplicación de estas modificaciones no ha tenido ningún impacto en los estados financieros de la Compañía ya que la Administración evalúa la suficiencia de las ganancias fiscales futuras de una manera que es consistente con estas modificaciones.

Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aun no efectivas: La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aun no son efectivas:

NIIF	Título	Efectiva a partir de períodos que inician en o después de
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos provenientes de contratos con clientes	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
CHIF 21	La revaluación hecha a los instrumentos del impuesto a las ganancias	Enero 1, 2018
Requisitos emitidos a los NIIF	Emendaciones a la NIC 12 y NIC 29	Enero 1, 2018
Ciclo 2016-2017		

NIIF 9 Instrumentos financieros

La NIIF 9 emitida en noviembre del 2009, introdujo nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros. Esta norma se modificó posteriormente en octubre del 2010 para incluir los requisitos para la clasificación y medición de pasivos financieros, así como su lugar en los estados financieros, y en noviembre del 2013, incluyó nuevos requisitos para la contabilidad de cobertura general. En julio del 2014, se emitió una versión revisada de la NIIF 9, para incluir entre otros aspectos requerimientos de cobertura para activos financieros.

Los requisitos claves de la NIIF 9:

La NIIF 9 establece un modelo de deterioro por pérdida crediticia esperada, contrario al modelo de deterioro por pérdida crediticia acumulada, de conformidad con la NIC 39. El modelo de deterioro por pérdida crediticia esperada requiere que una entidad contabilice las pérdidas crediticias esperadas y cambie en esas pérdidas crediticias esperadas en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. En otras palabras, ya no es necesario que ocurra un evento antes de que se reconozcan las pérdidas crediticias.

Todo los activos financieros que se clasifican dentro del alcance de la NIIF 9, se reconocerán posteriormente a su costo amortizado o valor razonable.

La Administración de la Compañía estima que la aplicación de estas modificaciones en el futuro no tendrá impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

NIF 15 Ingresos Procedentes de contratos con los clientes

La NIF 15 establece un solo modelo externo y detallado que deben utilizar las entidades en el registro y reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes. La NIF 15 reemplazará el actual lineamiento de reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 Ingresos, la NIC 11 Contratos de Construcción y las interpretaciones respectivas en la fecha en que entre en vigencia.

El principio fundamental de la NIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso en la medida que represente la transferencia de bienes o servicios establecidos contractualmente a los clientes, en un importe que refleje la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de esos bienes o servicios.

Específicamente, la norma añade un modelo de 5 pasos para contabilizar el ingreso:

- Paso 1: identificar el contrato con los clientes.
- Paso 2: identificar las obligaciones de ejecución o desempeño en el contrato.
- Paso 3: determinar el precio de la transacción.
- Paso 4: distribuir el precio de transacción a las obligaciones de ejecución del contrato.
- Paso 5: reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisface la obligación de ejecución.

Según la NIF 15, una entidad contabiliza un ingreso cuando (o en la medida que) se satisface una obligación de ejecución, es decir, cuando el "control" de los bienes y servicios relacionados con una obligación de ejecución particular es transferido al cliente. Se han añadido muchos más lineamientos detallados en la NIF 15 para poder analizar situaciones específicas. Además, la NIF 15 requiere amplias revelaciones.

La Administración de la Compañía anticipa que la aplicación de esta interpretación podría tener un impacto en los estados financieros, sin embargo, no es posible determinar los efectos hasta que un análisis detallado haya sido completado.

NIF 16 Arrendamientos

La NIF 16 introduce un modelo integral para la identificación de contratos de arrendamiento y tratamiento contable para arrendador y arrendatario. La NIF 16 reemplaza la actual guía de arrendamientos incluida en la NIC 17 e interpretaciones relacionadas.

La NIF 16 diferencia entre arrendamientos y contratos de servicio sobre la base de si un activo identificado es controlado por el cliente. La diferenciación entre arrendamiento operativo y arrendamiento financiero ha sido eliminada para la contabilidad del arrendador y es reemplazada por un modelo en el cual el derecho de uso del activo y su correspondiente pasivo tiene que ser reconocido por el arrendador para todos los arrendamientos, excepto los arrendamientos de corto plazo y aquellos con un valor bajo de activo.

El derecho de uso del activo es inicialmente medido al costo y subsiguientemente medido al costo (ajustado a ciertas excepciones) menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, ajustado por cualquier remediación del pasivo del arrendatario. El pasivo del arrendatario es inicialmente medido al valor presente de los pagos del arrendamiento que no son pagados a esa fecha. Posteriormente el pasivo del arrendatario es ajustado por intereses y pagos, así como el impacto

de las modificaciones al arrendamiento, entre otros. En adición, la clasificación de los flujos de caja de los pagos por arrendamientos operativos de acuerdo con NIC 17 son presentados como flujos de caja de actividades de operación, mientras que de acuerdo con el modelo de NIIF 16 los pagos por arrendamiento serán divididos en principal e interés los cuales serán presentados como flujos de caja de actividades de financiamiento y de operación, respectivamente.

En relación a la contabilidad del arrendatario, la NIIF 16 sustancialmente mantiene los requerimientos de NIC 17 para la contabilidad del arrendador y continúa con el requerimiento de clasificar el arrendamiento como operativo o financiero. Extensas revelaciones son requeridas con NIIF 16.

La Administración de la Compañía estima que la aplicación de estas modificaciones en el futuro no tendrá impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

CMIF 21 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias

Esta interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. Establece que una entidad determinará si considera cada tratamiento impositivo incierto por separado o en conjunto con otro o otros tratamientos impositivos inciertos sobre la base del enfoque que mejor prediga la resolución de la incertidumbre.

Adicionalmente, establece que una entidad considerará si es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento impositivo incierto y reflejará el resultado de dicha evaluación en la determinación de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, pérdidas fiscales no utilizadas y bases fiscales.

La Administración de la Compañía anticipa que la aplicación de esta interpretación podría tener un impacto en los estados financieros, sin embargo, no es posible determinar los efectos hasta que un análisis detallado haya sido completado.

Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017

Las mejoras anuales incluyen enmiendas a la NIC 12 y NIC 23, que aún no son obligatoriamente efectivos para la Compañía y que se detallan a continuación:

NIC 12 Impuesto a las Ganancias: clarifica que una entidad registra de la misma forma todas las consecuencias impositivas que resulten de pagos de dividendos.

NIC 23 Costos de Financiamiento: clarifica que una entidad debe considerar como parte de los préstamos generales, cualquier préstamo originalmente efectuado para desamblar un activo, cuando el activo está listo para el uso pretendido o la venta.

La Administración de la Compañía estima que la aplicación de estas modificaciones en el futuro no tendrá impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

1. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICIÓN DE COBERTURA

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar el valor económico de sus flujos de efectivo, así como de sus activos y, en consecuencia, sus resultados operacionales. Los principales pasivos financieros de la compañía incluyen, deudas con partes relacionadas y acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. El propósito principal de estos pasivos financieros es conseguir financiamiento para el desarrollo de sus operaciones habituales. La Compañía tiene activos financieros, tales como, cuentas por cobrar, clientes comerciales, otras cuentas por cobrar y efectivo en caja y bancos provenientes directamente de sus operaciones.

La administración supervisa la gestión de estos riesgos controlando el cumplimiento del marco regulatorio respecto al riesgo financiero. La gerencia procura que las actividades con riesgo financiero en las que se involucra la Compañía estén controladas por políticas y procedimientos adecuados y que los riesgos financieros estén identificados, medidos y controlados de acuerdo con las políticas internas. Las actividades para propósitos de gestión del riesgo son llevadas a cabo por ejecutivos que tienen las habilidades, la experiencia y la supervisión apropiada.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

a) Riesgos Financieros

i) Riesgo de crédito

Es el riesgo de que se origine una pérdida financiera para la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero incumple con sus obligaciones contractuales. La Compañía monitorea continuamente los incumplimientos y retrasos de los clientes y de otros contrapartes como compañías relacionadas, identificadas ya sea de manera individual o por grupo, e incorpora esta información a sus controles de riesgo crediticio. La política contable que posee la compañía y tratar solamente con contrapartes solventes y que tengan el compromiso de cumplimiento de sus obligaciones.

ii) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo que los cambios de precios de mercado, como las tasas de interés, precios de la mercadería, etc., afectan los ingresos de la Compañía o el valor de sus activos financieros. El objetivo de la Administración, es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

- Tasa de tasa de interés

Las políticas en la administración de este riesgo son establecidos por la gerencia y se basa en la definición de estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que impactan en los niveles de tipo de tasas de interés. La Compañía tiene como política, de ser necesario, obtener financiamiento de sus partes relacionadas, cuyas obligaciones no generan interés ni tienen fecha de vencimiento.

iii) Riesgo de liquidez

Este riesgo está asociado a la capacidad de la Compañía para responder ante los compromisos financieros adquiridos y a su capacidad para ejecutar sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

La Gerencia tiene la responsabilidad final por la mitigación de este riesgo, y ha establecido un marco de trabajo apropiado para su administración de manera que la Compañía pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como su gestión de liquidez.

Las obligaciones principales de la Compañía son pasivos financieros mantenidos con proveedores; en tal sentido, sin embargo, considera que su liquidez sí cubre adecuadamente sus obligaciones a corto plazo y que no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones con terceros.

c) Riesgo operacional

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallos o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgo:

- Recurso Humano, que es el personal involucrado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.
- Procesos, que son las acciones de calidad que interactúan para llevar acabo las operaciones de la Compañía y la transformación de los productos.
- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que se administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control, basados en sistemas de reportes internos y externos.

A. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo del efectivo y equivalentes de efectivo fue como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
Produbanco Cta. Cta. 025006125408	10.144	20.867
Banco Internacional #1300624067	8.850	1.675
	<u>19.994</u>	<u>22.542</u>

Al 31 de diciembre de 2017, el efectivo en caja y bancos no tiene restricciones para su uso.

7. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen de las cuentas es el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2017	2016
Cuentas Comerciales	(1)	10.004	44.133,36
Administración Tributaria (IRP)		29	2.108,59
Cuentas por Cobro Empleados	(2)	1.770	3,16
Detrimento de Cuentas de Duda por Cobro		(791)	(702)
		20.012	45.543

(1) Corresponde a la cartera pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2017, que no genera interés a la fecha mencionada.

(2) Corresponde a los préstamos otorgados a empleados y que están pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2017, que no genera interés a la fecha mencionada.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un detalle y movimiento de las Propiedades, Planta y equipos, al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017 y 2016, fue como sigue:

		Al 31 de diciembre del	
		2017	2016
Instalaciones		6.296	6.296
Muebles y Enseres		11.673	6.493
Equipos de Computación		13.389	6.321
Veículos		53.643	53.643
Total Costo Histórico		84.991	78.822
(-) Depreciación Acumulada		(26.763)	(12.230)
		58.227	66.592

El cargo a resultados por concepto de depreciación de las propiedades y equipos por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 fue de US\$ 16.133,26.

9. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de proveedores fue como sigue:

		Al 31 de diciembre del	
		2017	2016
Proveedores		7.706	38.894
		7.706	38.894

Corresponde a las adquisiciones de bienes y servicios pendientes de pago que la compañía ha realizado para el desarrollo de su actividad comercial.

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2017 y 2016 ha como sigue:

		Al 31 de diciembre del	
		2017	2016
Remesa		11,068	8,812
Participación Trabajadores	(1)	4,738	3,438
Otros pagos por pagar		434	48,250
Cuentas por pagar ESE		1,826	1,853
DK Work Consultants	(2)	10,000	-
		<u>27,876</u>	<u>62,353</u>

(1) Corresponde a la participación de la utilidad de los trabajadores correspondiente al 2017.

(2) Corresponde a financiamiento externo realizado a la compañía y que se encuentran respaldado con tabla de amortización y reconocen un interés.

11. PASIVOS ACUMULADOS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2017 y 2016 ha como sigue:

		Al 31 de diciembre del	
		2017	2016
Décimo Tercer Sueldo		336	349
Décimo Cuarto Sueldo		2,958	2,809
Vacaciones		1,327	2,479
		<u>4,621</u>	<u>5,637</u>

Corresponde a las provisiones de los beneficios sociales que la compañía realiza de manera mensual y que son canceladas a los empleados en los meses que el Código de Trabajo lo indica.

12. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2017 ha de US \$1,000.00 que comprenden 1000 acciones ordinarias a un valor nominal de US \$1.00 cada acción.

13. IMPUESTOS

(a) Activo del año corriente

Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

		Al 31 de diciembre del	
		2017	2016
Adquisiciones e importaciones		12	-
70% Servicio		168	148
		<u>180</u>	<u>148</u>

Credito Tributario IVA generado por adquisiciones de bienes o servicios y retenciones de IVA que le han efectuado a la Cia.

(B) Conciliación tributaria

De conformidad con las disposiciones tributarias vigentes la provisión para el impuesto a la renta se calcula en base a la tasa corporativa del 22% aplicable a las utilidades gravables. Sin embargo, si las utilidades son reinvertidas (aumento de capital) la tasa de impuesto se reduce en un 10% de la utilidad del ejercicio. Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
Resultado antes de impuestos	31.326	22.924
(-) 15% Participación a Trabajadores	(4.799)	(3.430)
Utilidad antes de IR	27.137,28	19.488
(+) Gastos no deducibles	279,8	7.288
Base Imponible	27.414	26.773
Impuesto IR causado	6.031	5.890
Anticipo Calculado	-	-
Impuesto IR por pagar	6.031	5.890
(-) Ret. De Fte. IR del año	(5.212)	(4.103)
(-) Credito Tributario años anteriores	-	(1.185)
Impuesto a la Renta por Pagar	819	982

Las normas tributarias exigen el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es el calculo en función de los cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y el 0,4% de los activos. Además, se establece 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 pudiendo ser aplicables de acuerdo a las normas que rigen la devolución de este anticipo.

Hasta el año 2010 las dividendos declarados o pagados a favor de accionistas nacionales o del exterior no se encontraban sujetos a retención alguna adicional. A partir del año 2011 los dividendos que son distribuidos a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraisos fiscales o regimenes de menor imposición, están sujetos a una retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

(c) Impuesto a la renta corriente

Un detalle de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
Impuesto a la Renta Cia	819	591
Impuestos Por Pagar al SPS	294	278
	<u>1.114</u>	<u>869</u>

Los pasivos por impuestos corrientes, son liquidables de acuerdo a la de exigibilidad determinada por el organismo de control.

(ii) Situación Fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias. A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades tributarias las declaraciones de impuesto a la renta de los años 2015 al 2016.

14. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos por actividades ordinarias por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
Auditoría en General	174.457	120.760
Prestación de Servicios	85.268	61.630
	<u>259.725</u>	<u>182.390</u>

15. GASTOS

Un resumen de esta cuenta al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es la que sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
Administrativa	225.858	179.622
Financiera	2.599	1.758
Otros Gastos	143	838
	<u>228.599</u>	<u>182.218</u>

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de aprobación de los Estados Financieros por la Junta de Accionistas, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

17. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de XP AUDIT SOLUTIONS XPASOL CIA. LTDA., por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017 han sido autorizados por la Gerencia para su publicación el 15 de marzo de 2018 y fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas con fecha 15 de marzo de 2018, de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.