

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	2-3
Estado de resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7-13

Abreviaturas:

CIA. LTDA.	Compañía limitada
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO	Notas	31/12/2017	31/12/2016
(en U.S. dólares)			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y Bancos	4	33,564	10,836
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	51,984	34,531
Activo por impuestos corrientes		-	3,730
Gastos pagados por anticipado		1,251	-
Total activos corrientes		86,799	49,097
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedades y equipos	6	29,232	-
Total activos no corrientes		29,232	-
TOTAL ACTIVOS		116,031	49,097

Ver notas a los estados financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PASIVO Y PATRIMONIO		Notas	31/12/2017	31/12/2016
(en U.S.dólares)				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas	7		34,635	33,716
por pagar				
Pasivos por beneficios a empleados	8		9,345	5,647
Pasivo por impuestos corrientes	9		11	-
Obligaciones con instituciones financieras			5,710	-
Anticipos de clientes	10		23,520	3,000
Total pasivos corrientes			73,221	42,363
PASIVOS NO CORRIENTES				
Cuentas y documentos por pagar			8,626	-
Total pasivos no corrientes			8,626	-
TOTAL PASIVOS			81,847	42,363
PATRIMONIO				
Capital social			2,000	2,000
Aportes Futuras Capitalizaciones			15,000	-
Reserva legal			861	238
Resultados acumulados			16,323	4,496
TOTAL PATRIMONIO			34,184	6,734
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			116,031	49,097

12

Ver notas a los estados financieros

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

		Notas	31/12/2017	31/12/2016	(en U.S.dólares)
INGRESOS POR PRESTACIONES DE SERVICIOS					
	13		202,493	85,013	
GASTOS OPERACIONALES					
	14				
Gastos por beneficios a empleados					
Gastos financieros					
Gasto depreciaciones					
Otros ingresos					
Otros gastos					
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTOS					
Menos participación a trabajadores					
Menos gasto por impuesto a la renta					
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO					

Ver notas a los estados financieros

FSYT&AUDIT CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Aporte futuras capitalizaciones</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Ganancias acumuladas</u>	<u>Resultado del período</u>	<u>Total</u>
				(en U.S. dólares)			
Saldos al 31 de diciembre del 2016		<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>238</u>	<u>(28)</u>	<u>4,524</u>	<u>6,734</u>
Aporte para futuras		-	15,000	-	-	-	15,000
Transferencia a Ganancias acumuladas		-	-	-	4,524	(4,524)	-
Resultado del período		-	-	-	-	12,449	12,449
Reserva legal		-	-	622	-	(622)	-
Saldos al 31 de diciembre del 2017	12	<u>2,000</u>	<u>15,000</u>	<u>861</u>	<u>4,496</u>	<u>11,827</u>	<u>34,183</u>

Ver notas a los estados financieros

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO				NOTAS	31/12/2017	31/12/2016
FLUJOS DE CASH DE ACTIVIDADES DE OPERACION:						
Efectivo recibido de clientes					206,052	50,482
Efectivo pagado a proveedores					(172,966)	(39,784)
Participación a trabajadores					(1,078)	(1,078)
Otros pagos por actividades de operación					(3,936)	(1,344)
Efectivo neto de actividades de operación					28,072	8,276
FLUJOS DE CASH EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
Adquisiciones de propiedades y equipos					(34,681)	-
Efectivo neto en actividades de inversión					(34,681)	-
FLUJOS DE CASH DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO						
Aporte futuras capitalizaciones					15,000	-
Incremento obligaciones por pagar a bancos					5,711	-
Préstamo accionistas					8,626	560
Efectivo neto de actividades de financiamiento					29,337	560
CAJA Y EQUIVALENTES DE CASH:						
Incremento neto durante el año					22,728	8,836
Saldo al inicio del año					10,836	2,000
SALDO AL FINAL DEL AÑO				4	33,564	10,836

Ver notas a los estados financieros

1. INFORMACIÓN GENERAL

FSYT&AUDIT CIA. LTDA. es una Compañía constituida en el Ecuador mediante escritura pública otorgada por la notaria Maria Laura Delgado Viteri, Vigésima Primera del cantón Quito, el 15 de julio de 2015, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución N° 34643 el 3 de agosto del 2015.

El capital suscrito y pagado fue de US\$2000 que representan 2000 participaciones de US\$1 dólar.

Su objeto social consiste en la prestación de servicio de auditoría financiera.

2. BASES DE ELABORACIÓN POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

Bases de preparación – los estados financieros de FSYT& AUDIT CIA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde el inicio de sus operaciones, por tanto, no existió cambio en sus bases de elaboración, así como en sus políticas contables.

Efectivo y Bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias - 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 comercial que la Compañía pueda otorgar.

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

Impuesto a las ganancias - El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

		Total	
		Banco Pichincha C.A.	
		Banco del Pacifico	
		Efectivo y Bancos:	
		Banco Pichincha C.A.	
		Banco del Pacifico	
		Total	
		31/12/2017	
		31/12/2016	
		(en U.S. dólares)	
		10,836	
		-	
		10,836	

Un resumen del efectivo y bancos es como sigue:

4. EFECTIVO Y BANCOS

base prospectiva.

cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de de propiedades, y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La

3.1 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipos – El costo o valor revaluado

efectos finales.

utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requieren que

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Préstamos - Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés

Acreedores comerciales - Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

algunas evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** - La mayoría de las ventas se

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

Clientes locais

51,984 30,149

(en U.S. dollars)

<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
1	1
2	2
3	3
4	4
5	5
6	6
7	7
8	8
9	9
10	10
11	11
12	12
13	13
14	14
15	15
16	16
17	17
18	18
19	19
20	20
21	21
22	22
23	23
24	24
25	25
26	26
27	27
28	28
29	29
30	30
31	31

51,984 30,149

Otras cuentas	-	4,382
---------------	---	-------

51,984

Un resumen de las propiedades y equipos es como sigue:

Propiedades y equipo:

Vehículos

Muebles y enseres

Equipo de computación

(-) Depreciación acumulada propiedades y equipos

Total

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

Cuentas por pagar comerciales:

Proveedores locales

Otras cuentas por pagar

Otras cuentas

Total

Un resumen de los pasivos por beneficios a empleados es como sigue:

(en U.S. dollars)

31/12/2017	31/12/2016
1	1
2	2
3	3
4	4
5	5
6	6
7	7
8	8
9	9
10	10
11	11
12	12
13	13
14	14
15	15
16	16
17	17
18	18
19	19
20	20
21	21
22	22
23	23
24	24
25	25
26	26
27	27
28	28
29	29
30	30
31	31

Participación trabajadores por pagar del ejercicio	2,894	1,078
Obligaciones con el IESS	3,249	1,387
Otros pasivos por beneficios a empleados	3,202	3,182
	9,345	5,647

Pasivos por beneficios a empleados:

Participación trabajadores por pagar del ejercicio

Obligaciones con el IESS

Otros pasivos por beneficios a empleados

9. IMPUESTOS

9.1

Impuesto a la renta - La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana aplicable al 31 de diciembre del 2017 es el 22%. Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa de impuestos a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos; para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital.

La siguiente es una conciliación entre el gasto estimado del impuesto a la renta y el impuesto que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta del 22% en el 2016 a la utilidad antes del impuesto a la renta.

9.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
(en U.S. dólares)		
Utilidad según estados financieros	19,290	7,184
Menos Participación trabajadores	(2,894)	(1,078)
Más Gastos no deducibles	1,546	1
Igual Utilidad gravable	17,942	6,107
Impuesto a la renta causado	3,947	1,344
Menos retenciones en la fuente del impuesto a la renta	(3,936)	(1,664)
Impuesto a la renta a pagar	11	(320)

Aspectos Tributarios

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).

Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe

demonstrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.

- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, décimotercera y décimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).

- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

El 30 de junio del 2017 se emitió el Acuerdo Ministerial Nro. MDT-2017-0093, aspectos relevantes:

- La distribución de la participación de trabajadores tiene un límite de 24 SBU vigente en el ejercicio fiscal, dicho límite para el 2017 es de US\$9,000 y en 2018 será de US\$9,264.
- El límite a la distribución de utilidades aplicará sobre la totalidad del 15% de la utilidad que debe recibir el trabajador.
- El exceso se depositará hasta el 30 de abril al Régimen de Prestaciones Solidarias de la Seguridad Social.

Los representantes legales, desde el 1 de septiembre de 2017, serán afiliados en el código 109 del sistema del IESS. Los ingresos percibidos por el representante legal es la materia gravada y generará una aportación del 17,6%. Se considerarán deducibles de acuerdo a la circular NAC-DGECGC14-00002 del 12 de febrero del 2014 los sueldos, salarios u honorarios pagados a los representantes legales si estos fueron aportados al IESS por la sociedad o empresa.

10. ANTICIPO CLIENTES

Un resumen de los anticipos a clientes recibidos durante el año 2017 es como sigue:

<u>31/12/2017</u> (en U.S. dólares)	
<u>Anticipo Clientes:</u>	
Anticipo Emaseo	23,520
Total	<u>23,520</u>

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Gestión de riesgos financieros - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, La Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

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

Riesgo de liquidez - La administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de La Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez solicitando anticipos para sus operaciones, preparando los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Riesgo de capital - La Compañía gestiona su capital para asegurar en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda.

La Compañía no revisa la estructura de capital de La Compañía ya que al ser una empresa que presta servicios profesionales de auditoría no mantiene un capital elevado para sus operaciones.

La administración considera que los indicadores financieros que mantiene actualmente están dentro de los parámetros adecuados para una organización del tamaño y nivel de desarrollo que la compañía.

12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

12.1 Capital Social - El capital social autorizado consiste de US\$2,000 de participaciones de US\$1 valor nominal unitario.

12.2 Aporte Futuras Capitalizaciones - Durante el año 2017 se registró un aporte de la Sra. Lucía Sánchez para futuras capitalizaciones que asciende a US\$ 15,000

12.3 Resultados acumulados – Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

Resultados acumulados	
Pérdida acumulada año 2015	(28)
Ganancia acumulada año 2016	4,524
Ganancia acumulada año 2017	11,827
	16,323
31/12/2017	31/12/2016
(en U.S. dólares)	
	4,524
	-
	4,496

13. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

Ingresos:	
Ingresos de actividades ordinarias	202,493
Otros ingresos	492
	202,985
31/12/2017	31/12/2016
(en U.S. dólares)	
	85,013
	-
	85,013

14. GASTOS POR SU NATURALEZA

- 14.1 Gastos por beneficios a empleados – Los gastos incurridos en el 2017 por conceptos de beneficios a empleados corresponden a aquellos relacionados con el personal por: sueldos, salarios y demás remuneraciones, provisiones por décimos, vacaciones, aporte patronal, entre otros, los cuales fueron por US\$ 99,359.19
- 14.2 Gastos financieros - Estos gastos corresponden a: intereses y comisiones bancarias, impuestos, entre otros, los cuales fueron por US\$ 3,033.80
- 14.3 Gastos de depreciaciones – Durante el año 2017 se ha realizado la depreciación a la propiedad, planta y equipo por: US\$ 5,449.82
- 14.4 Otros gastos – Son aquellos relacionados con el giro del negocio que durante el año 2017 fueron de US\$ 755,857.63

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados el 15 de abril de 2018

Gerente
Leonardo Aguirre

Contador
Jonathan Espinosa