

AUDFICON CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

AUDFICON CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo	3	27,857	24,506
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	457,901	358,255
Cuentas por cobrar relacionadas	11	44,504	94,712
Inventarios	5	463,366	297,306
Gastos pagados por anticipado		11,227	2,030
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1,004,855	776,809
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipos	6	271,213	199,443
Activos por impuestos diferidos	18	10,152	9,602
Otros activos no corrientes		650	650
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		282,014	209,695
TOTAL ACTIVOS		1,286,869	986,504

Ver notas a los estados financieros

AUDFICON CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por	7	528,964	279,013
Obligaciones bancarias	9	87,009	
Cuentas por pagar relacionadas	11	83,332	57,112
Obligaciones por beneficios a los empleados	8	15,218	23,952
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		714,523	360,077
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones bancarias a largo plazo	9	154,954	188,000
Obligaciones por beneficios definidos	10	39,410	32,956
Cuentas por pagar relacionadas	11	86,097	121,195
Otros pasivos no corrientes		2,000	2,000
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		282,462	344,151
TOTAL PASIVOS		996,984	704,228
PATRIMONIO			
Capital	12	50,000	50,000
Reservas	13	134,906	131,779
Otros resultados integrales	14	48,623	47,570
Resultados acumulados		56,356	52,927
TOTAL PATRIMONIO		289,885	282,275
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		1,286,869	986,504

Ver notas a los estados financieros

AUDFICON CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		2,075,161	
COSTO DE VENTAS		(1,637,994)	
GANANCIA BRUTA		437,167	
Gastos de administración y ventas	15	(397,476)	
Gastos financieros		(32,807)	
Otros gastos		(4,076)	
Utilidad en operación		2,808	
Otros ingresos	16	11,725	
Ingresos financieros		1,958	
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		16,491	
Participación de trabajadores	17	(2,474)	
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		14,017	
Impuesto a las ganancias	18	(6,029)	
Utilidad del periodo		7,988	
OTRO RESULTADO INTEGRAL:			
Ganancias actuariales por planes de beneficios definidos	10	1,054	(719)
Resultado integral total del año		9,042	(719)

Ver notas a los estados financieros

AUDFICON CIA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)**

Ver notas a los estados financieros

AUDFICON CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	<u>2022</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación	
Cobros de clientes	2,014,925
Pagos a proveedores, empleados y otros	(1,982,677)
Ingresos financieros	(30,849)
Impuesto a la ganancias pagado	(7,095)
Otros ingresos	7,605
	<hr/>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>1,908</u>
Flujos de efectivo (en) actividades de inversión	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(93,852)
	<hr/>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(93,852)</u>
Flujos de efectivo de actividades de financiación	
Nuevas obligaciones bancarias	127,000
Pagos de préstamos	(73,037)
Pagos a partes relacionadas	41,330
	<hr/>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	<u>95,293</u>
Incremento neto de efectivo durante el periodo	3,350
Efectivo al inicio del periodo	<u>24,506</u>
Efectivo al final del periodo	<u><u>27,857</u></u>

(CONTINÚA)

Ver notas a los estados financieros

AUDFICON CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

(CONTINUACIÓN)

2022

Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación

Utilidad del periodo	<u>16,491</u>
Ajuste por partidas distintas al efectivo	
Depreciación, nota 6	22,082
Pérdida (reversión) por deterioro de inventarios, nota 5	1,275
Provisiones para jubilación patronal y desahucio, nota 10	8,114
Impuesto a la renta, nota 18	(8,010)
Participación trabajadores	(2,474)
Cambios en activos y pasivos:	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(99,646)
Gastos pagados por anticipado	(9,198)
Inventarios	(167,335)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	249,951
Obligaciones por beneficios a los empleados	(8,734)
Obligaciones por beneficios definidos	(606)
Total ajustes	<u>(14,582)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u><u>1,908</u></u>

Ver notas a los estados financieros

AUDFICON CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

1. INFORMACIÓN GENERAL

EMPRESA ABC S.A. con RUC 0993071897001 fue constituida mediante escritura pública el 10 de enero de 2018 en el cantón Guayaquil (Guayas – Ecuador), aprobada por el Especialista Jurídico de la Intendencia de Guayaquil según Resolución No. 04-G-IJ-0003748 e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de enero de 2018 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas, en la ciudadela La Garzota del Cantón Guayaquil.

Su objeto principal es la importación y comercialización de suministros para equipos de cómputo y oficina.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados 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 por sus siglas en inglés), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere el uso de estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

A continuación se resumen las políticas contables significativas utilizadas en la preparación de estos estados financieros:

Efectivo y bancos – Representa fondos mantenidos en tres cuentas bancarias medidos a su valor nominal.

Instrumentos financieros – Los activos y pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo es reconocido como parte del activo y pasivo. La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar – La mayoría de las ventas se realizan dentro de las condiciones de créditos normales. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales, relacionados y otras cuentas por pagar – Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Inventarios – Los inventarios de bienes se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Propiedades, planta y equipos – Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico que incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas en el caso de producirse.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos sin valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Edificio	32 años
Equipos de computación	3 años
Muebles y equipos de oficina	10 años
Vehículos	5 años

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

La pérdida y ganancia por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultado integral.

Impuesto a las ganancias – El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto por pagar corriente**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

- **Impuesto diferido**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, liquidar el importe en libros de sus pasivos.

· **Impuestos corrientes y diferidos**

Se reconocen como gasto y son incluidos en el resultado del periodo.

Obligaciones por beneficios a los empleados – Se registran en el rubro de obligaciones a los empleados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Participación de trabajadores – Es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.

Vacaciones – Se registra en el costo y gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimotercera y décimocuarta remuneración – Se provisionan en el costo y gasto y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) - El costo final de un plan de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) puede estar influido por numerosas variables, tales como los salarios finales, la rotación y mortalidad de los empleados, aportaciones de los empleados y tendencias de los costos de atención médica. La compañía mide el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos (pasivo), y el costo por servicio presente y pasado así como el interés financiero generado por esta obligación (gasto), utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada (también denominado a veces método de los beneficios acumulados en proporción a los servicios prestados, o método de los beneficios por año de servicio), que contempla cada periodo de servicio como generador de una unidad adicional de derecho a los beneficios y se mide cada unidad de forma separada para conformar la obligación final. Este cálculo es determinado al final de cada periodo por una empresa actuaria independiente.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Los ingresos de actividades ordinarias 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.

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 período en el que se conocen.

3. EFECTIVO

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Bancos	<u>27,857</u>	<u>24,506</u>
Neto	<u>27,857</u>	<u>24,506</u>

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, bancos representan fondos mantenidos y utilizados en cuatro cuentas corrientes con cuatro instituciones bancarias.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Clientes	312,848	246,933
Créditos tributarios:		
Créditos tributarios por IVA	92,899	31,165
Créditos tributarios en impuesto a la renta	49,945	44,813
Otras cuentas por cobrar	<u>16,470</u>	<u>49,604</u>
Total	472,162	372,516
Deterioro acumulado de cuentas incobrables	<u>(14,260)</u>	<u>(14,260)</u>
Neto	<u>457,901</u>	<u>358,255</u>

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, clientes representan valores por cobrar por la venta de bienes y servicios, con vencimiento de hasta 90 días plazos y no generan intereses. Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, créditos tributarios representan retenciones practicadas desde años anteriores por los clientes sobre las ventas, los cuales se liquidan con el impuesto a la renta anual.

El movimiento del deterioro acumulado de las cuentas incobrables al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>U.S. dólares</u>
Saldo al inicio del año	14,260

	14,260
--	---------------

5. INVENTARIOS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	. . . U.S. dólares U.S. dólares . . .
Importaciones en tránsito	31,435	47,006
Productos terminados	433,734	250,829
Total	465,169	297,835
Deterioro acumulado de inventarios	(1,804)	(529)
Neto	463,366	297,306

El movimiento del deterioro acumulado de inventarios al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>U.S. dólares</u>
Saldo al inicio del año	529
Gasto del año	1,319
Reversión	(44)
Saldo al final del año	1,804

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	. . . U.S. dólares U.S. dólares . . .
Terrenos	68,357	68,357
Edificios	201,476	201,476
Vehículos	108,462	16,500
Muebles de oficina	16,367	20,282
Instalaciones	5,046	5,046
Equipos de computación	1,700	1,443
Total	401,408	313,103
Depreciación acumulada	(130,195)	(113,661)
Neto	271,213	199,443

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>U.S. dólares</u>
Saldo al inicio del año	199,443
Adquisiciones	93,852
Depreciación	(22,082)
Saldo al final del año	271,213

7. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Proveedores:		
Locales	181,228	149,053
Del Exterior	331,550	120,911
Impuesto a la renta corriente, nota 18	8,010	7,095
Anticipos de clientes	5,903	224
Retenciones en la Fuente e IVA	2,272	1,729
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	0	
Total	<u>528,964</u>	<u>279,013</u>

8. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Participación de utilidades, nota 17	2,474	1,895
Beneficios Sociales	12,744	22,057
Total	<u>15,218</u>	<u>23,952</u>

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

	<u>Tasa</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		. . . U.S. dólares . . .	
Vencimiento corriente:			
Banco 1 Local	10.00%	87,009	
Subtotal		<u>87,009</u>	
Largo plazo:			
Banco 1 Local LP	10.00%	154,954	188,000
Subtotal		<u>154,954</u>	<u>188,000</u>
Total		<u>241,963</u>	<u>188,000</u>

10. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Jubilación Patronal	30,325	24,935
Desahucio	9,085	8,021
Total	<u>39,410</u>	<u>32,956</u>

El movimiento de las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre es como sigue:

	<u>U.S. dólares</u>
Jubilación Patronal	
Saldo al inicio del año	24,935
Provisiones del año	6,622
(Ganancias) pérdidas actuariales	<u>(1,232)</u>
Saldo al final del año	<u><u>30,325</u></u>
	<u>U.S. dólares</u>
Desahucio	
Saldo al inicio del año	8,021
Provisiones del año	1,492
Pagos	(606)
(Ganancias) pérdidas actuariales	<u>178</u>
Saldo al final del año	<u><u>9,085</u></u>

11. SALDOS CON RELACIONADAS A CORTO Y LARGO PLAZO

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Cuentas por cobrar corto plazo:		
Accionista Local 1	44,504	94,712
	<u>44,504</u>	<u>94,712</u>
Total por cobrar	<u><u>44,504</u></u>	<u><u>94,712</u></u>
Cuentas por pagar corto plazo:		
Accionista Local CXP 1	73,436	47,217
Otras Relacionada Local CXP	9,896	9,896
	<u>83,332</u>	<u>57,112</u>
Subtotal	<u><u>83,332</u></u>	<u><u>57,112</u></u>
Cuentas por pagar largo plazo:		
Accionista Local CXP LP 1	26,097	61,195
Otras Relacionada Local CXP LP	60,000	60,000
	<u>86,097</u>	<u>121,195</u>
Subtotal	<u><u>86,097</u></u>	<u><u>121,195</u></u>
Total	<u><u>169,429</u></u>	<u><u>178,307</u></u>

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, representan

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, incluye principalmente US\$600,000 por préstamos otorgados por los accionistas con tasas de interés anual del 3% y vencimiento a cinco años.plazo para ser cancelados en el año 2021.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, representan préstamos otorgados por otras partes relacionadas las cuales no generan intereses y no tienen fecha de vencimiento establecido.

12. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el capital está constituido por 400 participaciones sociales iguales de valor nominal unitario de US\$1 cada participación.

13. RESERVAS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Legal	5,000	5,000
Especial	129,906	126,779
	<u>134,906</u>	<u>131,779</u>
Total	<u><u>134,906</u></u>	<u><u>131,779</u></u>

Legal - La Codificación de la Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Especial - La Codificación de la Ley de Compañías establece que mediante estatuto o Junta General se podrá acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro estableciendo el porcentaje de beneficios determinados a su formación, el mismo que se deducirá del porcentaje previsto en otros incisos de esta codificación.

14. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Ganancias actuariales por planes de beneficios definidos	48,623	47,570
Total	<u><u>48,623</u></u>	<u><u>47,570</u></u>

Ganancia - Pérdida neta actuarial por planes de beneficios definidos – Corresponden a pérdidas y ganancias netas originada en provisiones por jubilación patronal y bonificación por desahucio reconocidas, según estudios actuariales pertinentes.

15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un resumen al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Gastos de administración:		
Beneficios a empleados	195,161	
Pagos otros bienes y servicios	108,062	
Servicios públicos	17,584	
Mantenimientos y reparaciones	17,391	
Depreciaciones	22,082	
Impuestos, contribuciones y otros	8,491	
Materiales y suministros	2,378	
Jubilación patronal y desahucio	8,114	
Arriendos	7,800	
Pérdidas por deterioro	1,319	
Transporte y movilización	7,963	
Combustibles y lubricantes	1,133	
Total	<u><u>397,476</u></u>	

16. OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, incluyen ...

17. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación de trabajadores fueron como sigue:

	<u>U.S. dólares</u>
Saldo al inicio del año	1,895
Provisión del año	2,474
Pagos efectuados	<u>(1,895)</u>
Saldo al fin del año	<u><u>2,474</u></u>

18. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La composición del impuesto a las ganancias (corriente y diferido) en el estado de resultado integral es la siguiente:

	<u>U.S. dólares</u>
Impuesto a la renta corriente	8,010
Impuesto a la renta diferido:	
Generación de impuesto por diferencias temporales	(2,244)
Reversión de impuesto por diferencias temporales	<u>263</u>
Gastos de impuestos a las ganancias	<u><u>6,029</u></u>

a) Impuesto corriente

Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del 2022 y 2021, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>U.S. dólares</u>
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	14,017
Más (Menos):	
Diferencias permanentes: Gastos no deducibles	10,099
Diferencias temporarias: Reversiones netas	7,926

Base tributaria	32,042
Tasa impositiva	25%
Impuesto a la renta corriente	8,010
Impuesto a la renta por pagar	8,010

b) Impuesto diferido

El movimiento de la cuenta activo por impuesto diferido al 31 de diciembre es como sigue:

	<u>U.S. dólares</u>
Saldo al inicio del año	9,602
Crédito a resultados por impuestos diferidos	2,244
Reversión del impuesto diferido	(263)
Ajustes	(1,432)
Saldo al fin del año	10,152

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2019, 2020 y 2021, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

19. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de estas notas (marzo 19 de 2023), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de EMPRESA ABC S.A. pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 20 de 2023 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.

Luis Victores
Gerente General

CPA. Contadora
Contador General

* * *

AUDFICON CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	Capital	Reservas	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Total
ENERO 1 DE 2022	50,000	131,779	47,570	52,927	282,275
Cambios:					
Otros cambios (detallar)		(1,432)			(1,432)
Apropiación, nota 13		4,558		(4,558)	
Utilidad del ejercicio				7,988	7,988
Otros resultado integral:					
Ganancia actuarial por planes de beneficios definidos			1,054		1,054
DICIEMBRE 31 DE 2022	50,000	134,906	48,623	56,356	289,885

Ver notas a los estados financieros