

Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2016 y 2015

1. Información general

La actividad principal de la Compañía, tiene por objeto dedicarse a actividades relacionadas con la auditoría financiera, tanto auditoría externa de estados financieros, auditoría operativa, de gestión y estudios de costos de producción.

La Compañía fue constituida el 6 de septiembre de 2004, con el nombre de RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA., regulada por la Ley de Compañías.

El domicilio principal de la Compañía desde donde desarrolla sus actividades es en la ciudad de Guayaquil, Lorenzo de Garaycoa 821 entre Víctor Manuel Rendón y 9 de Octubre, Edificio Inmonec, 1er Piso, Oficina 108.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas donde ejerza influencia significativa, por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el Mercado de Valores.

Calificaciones profesionales.- La Compañía mantiene las siguientes calificaciones y registros profesionales:

<u>Organismos</u>	<u>N° de Registro</u>
Superintendencia de Compañías	RNAE – 558
Superintendencia de Bancos y Seguros	AE – 2008 - 58
Intendencia de Mercado de Valores	2009-2-14-00037
Superintendencia de Economía Popular y Solidaria	SEPS-IZ5-DZSFPS-2014-15
Federación Nacional de Contadores del Ecuador	RNCE – 107

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Base de Preparación y Presentación

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (Aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad-IAASB), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con las Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto de 2006 y No. 08.GDSC.010 del 20 de noviembre de 2008.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios.

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a los juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Base de Preparación y Presentación

Empresa en Marcha

Los presupuestos y proyecciones, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza circunstancias que representen una incertidumbre material que conlleve a una duda significativa sobre la capacidad de la Compañía para considerar el principio de negocio en marcha en la preparación de sus estados financieros.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho periodo.

Normas Internacionales de Información Financiera emitidas (NIIF)

Normas nuevas y modificadas, adoptadas en el periodo actual.- Las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y modificadas han sido emitidas con fecha de aplicación para periodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2016. La Administración ha concluido que no han sido adoptadas en la preparación de los estados financieros por no ser aplicables o porque siendo aplicables no tienen ningún efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía:

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Base de Preparación y Presentación (Continuación)

Normas Internacionales de Información Financiera emitidas (NIIF) (Continuación)

Normas nuevas y modificadas, adoptadas en el periodo actual.- (Continuación)

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIIF 14 (nueva)	Cuentas de diferimiento de actividades reguladas	1 de enero de 2016
NIIF 11 (enmienda)	Aclara la contabilización para la adquisición de un interés en una operación conjunta cuando la actividad constituye un negocio conjunto	1 de enero de 2016
NIC 16 y NIC 38 (enmienda)	Aclara los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
NIC 16 y NIC 41 (enmienda)	Aclara la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura	1 de enero de 2016
NIIF 5 y 7, NIC 19 y 34	Mejoramiento anual, ciclo 2012-2014 a esas normas	1 de enero de 2016
NIIF 10 y NIC 28 (modificaciones)	Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	1 de enero de 2016
NIC 27 (modificaciones)	Aplicación del método del patrimonio en estados financieros individuales (separados)	1 de enero de 2016
NIIF 10,12 y NIC 28 (modificaciones)	Entidades de inversión: aplicación de la excepción de consolidación	1 de enero de 2016
NIC 1 (modificaciones)	Iniciativa de revelación: Considera diversas aclaraciones en relación con los desgloses (materialidad, agregación, orden de las notas, etc.)	1 de enero de 2016

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones que entrarán en vigor con posterioridad al periodo actual y que no han sido adoptadas anticipadamente.- Las siguientes NIIF, modificaciones e interpretaciones emitidas entrarán en vigor para periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2017; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros por el periodo de su aplicación inicial, esto es en el año 2016.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Base de Preparación y Presentación (Continuación)

Normas Internacionales de Información Financiera emitidas (NIIF) (Continuación)

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones que entrarán en vigor con posterioridad al periodo actual y que no han sido adoptadas anticipadamente.- (Continuación)

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIIF 9 (nueva)	Instrumentos financieros	1 de enero de 2018
NIIF 15 (nueva)	Ingresos procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIIF 16 (nueva)	Arrendamientos	1 de enero de 2019
NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	1 de enero de 2018
NIC 7 (modificación)	Iniciativa de revelación	1 de enero de 2017
NIC 12 (modificación)	Reconocimiento de activos por impuesto diferidos por pérdidas no realizadas	1 de enero de 2017
NIIF 10 y NIC 28 (modificación)	Venta o aportación de bienes entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	Fecha a ser determinada

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluye en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo y sus equivalentes y, cuentas por cobrar comerciales y otras.

Cuentas por cobrar clientes y otras.- Las ventas de servicios son realizadas en condiciones de créditos normales sin el recargo de intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar clientes se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Instrumentos Financieros (Continuación)

Deterioro de activos financieros no derivados

Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Pasivos financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras y, préstamo de socio.

Cuentas por pagar proveedores y otras.- Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados, sin que incluyan costos adicionales que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros.

La Compañía mide sus activos y pasivos financieros al valor razonable en cada fecha del balance (nota 7). El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Instrumentos Financieros (Continuación)

Valor razonable de activos y pasivos financieros (Continuación)

- En el mercado principal para el activo o pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible para la Compañía.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La medición del valor razonable de activos no financieros toma en consideración la capacidad de un participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante el mayor u mejor uso del activo o vendiéndolo a otro participante en el mercado que usaría el activo de la mejor manera posible.

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables y relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos financieros por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable descrita a continuación en base al nivel más bajo de los datos que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1.- Precios de cotización (Ej. De técnicas de valuación, cotizaciones en el mercado de valores)
- Nivel 2.- Variables observables en el mercado, distintas del nivel 1 (Ej. de técnicas de valuación, comparación de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similar características)
- Nivel 3.- Variables no observables en el mercado (Ej. de técnicas de valuación, flujos de efectivo descontados)

Para los activos y pasivos financieros que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada periodo del balance.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Instrumentos Financieros (Continuación)

Valor razonable de activos y pasivos financieros (Continuación)

La Administración de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha del balance, la Administración analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable como se explicó anteriormente.

Efectivo y equivalentes

Incluye depósitos en cuentas corrientes de entidades financieras.

Propiedades, equipos y vehículos

Los elementos de propiedades, equipos y vehículos son medidos a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro cuando esta corresponda.

Se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de muebles y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en resultados.

La depreciación de los elementos de equipos y vehículos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo menos su valor residual. La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente.

Los elementos de equipos y vehículos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso; las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

Propiedades, equipos y vehículos (Continuación)

Vida útil en años

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

	(hasta)
Instalaciones	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Deterioro del valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los muebles, equipos e intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una revisión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independientemente del momento en que el pago sea realizado. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

Gastos operativos

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta del año correspondiente al impuesto a la renta corriente. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, 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.

El impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas 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% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, esta vigente la norma tributaria que establece el pago del “anticipo mínimo de impuesto a la renta” cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la Compañía registró como impuesto a la renta causado el valor determinado sobre la base del 22% respecto de la utilidad gravable (nota 12)

Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos

Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisionó al cierre del año 2016 y 2015 el 15% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades.

3. Efectivo en Caja y Bancos

Efectivo en caja y bancos se formaban de la siguiente manera:

31 de Diciembre	
2016	2015

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

(US Dólares)

Banco Produbanco S.A.	21.895	9.158
Total	21.895	9.158

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, bancos constituyen depósitos en cuentas corrientes del Banco Produbanco S.A., los cuales no generan interés.

4. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	(US Dólares)	
Cientes	7.046	13.730
(-) Provisión para cuentas incobrables	(705)	(3.076)
Total	6.341	10.654

La Compañía tiene como política de cobro para recuperar las cuentas por cobrar clientes el plazo entre 30 y 60 días plazo. Tales cuentas por cobrar no generan intereses.

El análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre de 2016 y 2015 según reporte es como sigue:

	Cartera total	Cartera por vencer			Cartera Vencida	
		< 30 días	31 a 60 días	1-90 días	121-360 días	> 360 días
2016	7.046			2.016		5.030
2015	13.370	800	3.600	1.900		7.430

La Compañía registra provisión para cuentas incobrables, para reconocer eventuales perdidas de clientes morosos y de otros previamente identificados de difícil e incierta recuperación. El movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante los años 2016 y 2015 se presenta como sigue:

4. Cuentas por Cobrar (Continuación)

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	(US Dólares)	
Saldo al inicio del año	3.076	164

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Provisión del año	28	2.912
Castigo	(2.399)	0
Saldo al final del año	705	3.076

El valor en libros de las cuentas por cobrar clientes está presentado en dólares estadounidenses.

5. Activos por impuestos corrientes

Activos por impuestos corrientes consisten de lo siguiente:

	31 de Diciembre 2016	2015
	(US Dólares)	
Impuesto al Valor Agregado	769	654
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	2.318	2.609
Total	3.087	3.263

6. Propiedades, Equipos y Vehículos

Propiedades, equipos y vehículos consistían de lo siguiente:

	Saldos al 31-dic-15	Adiciones	Reclasificación	Saldos al 31-dic-16
	(US Dólares)			
<u>Costo:</u>				
Obras en proceso	12.302		(12.302)	0
Instalaciones	0		12.302	12.302
Equipos de oficina	2.760	1.967		4.727
Equipos de computación	3.002	566		3.568
Vehículos	40.759			40.759
Total, costo	58.823	2.533	0	61.356
Depreciación acumulada	(36.091)	(5.342)		(41.433)
Total	22.732	(2.809)	0	19.923

7. Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se incluye por el valor al que se podría canjear el instrumento de una transacción corriente entre las partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los activos y pasivos financieros están constituidos por

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

efectivo en bancos, cuentas por cobrar y pagar comerciales y préstamos de socios. La Compañía en cumplimiento de las NIIF no ha revelado los valores razonables de estas cuentas por cuanto son a corto plazo o no están sujetos a tasas de interés y sus importes en libros se aproximan al valor razonable.

8. Obligaciones por Beneficios Definidos

Las obligaciones por beneficios definidos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Participación empleados en las utilidades	988	873
Beneficios sociales	1.083	270
Total	2.071	1.143

El movimiento de las obligaciones por beneficios definidos durante los años 2016 y 2015, fue como sigue:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo inicial, enero 1	1.143	1.504
Provisiones del año	9.258	8.303
Pagos	(8.330)	(8.664)
Saldo final, diciembre 31	2.071	1.143

9. Capital Social y Reserva Legal

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital social suscrito y pagado de la Compañía está conformado por 8.000 participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una.

9. Capital Social y Reserva Legal (Continuación)

Reserva Legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

10. Servicios Profesionales

Los servicios profesionales prestados durante los años 2016 y 2015, fueron originadas como sigue:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Auditoría externa	105.784	72.626
Asesoría	5.920	20.680
Total	111.704	93.306

11. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos consisten de lo siguiente:

	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos	36.726	31.156
Servicios Profesionales	20.188	11.533
Beneficios Sociales	8.270	7.430
Aportes al IESS	6.091	5.485
Depreciaciones	5.342	5.345
Mantenimiento y reparaciones	4.420	1.306
Gastos de viaje	3.169	0
Arrendamientos	2.820	2.820
Combustible	2.123	1.788
Suministros y materiales	1.711	1.439
Impuestos, contribuciones y otros	1.414	623
Amortizaciones y provisiones	1.238	3.914
Uniformes	778	532
Servicios básicos	743	1.325
Capacitación del personal	219	219
Parqueo	0	600
Otros gastos	9.620	11.970
Total	104.872	87.485

12. Impuesto a la Renta

Impuesto a la renta corriente

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por los periodos que terminaron el 31 de diciembre de 2016 y 2015, de la siguiente manera:

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

		31 de Diciembre	
		2016	2015
		<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad Contable	(A)	6.583	5.821
(-) Provisión participación empleados (15%)	(B)	(988)	(873)
(+) Gastos no deducibles		5.548	7.847
Base imponible para impuesto a la renta		11.144	12.795
Impuesto a la renta causado (22%)	(C)	(2.451)	(2.815)
Utilidad neta del ejercicio (A-B-C)		3.144	2.133

De acuerdo con disposiciones tributarias vigentes, el exceso de las retenciones sobre el anticipo mínimo puede ser recuperado previa la presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado previa notificación al Servicio de Rentas Internas. Una vez cada tres años en circunstancias especiales el Director del SRI puede autorizar la devolución total o parcial del anticipo mínimo no compensado.

Informe de cumplimiento de obligaciones tributarias

Mediante Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 de diciembre 24 del 2015, el Servicio de Rentas Internas (SRI) resolvió que los informes sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias sean presentados hasta el 31 de julio de cada año. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoria externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. A la fecha del informe auditado, RVL Consultores & Auditores Cía. Ltda., mantiene en proceso la preparación de dicha información.

13. Saldos con partes relacionadas

Durante los años 2016 y 2015, los principales saldos por pagar con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros y se detallan a continuación:

13. Saldos con partes relacionadas (Continuación)

		31 de Diciembre	
		2016	2015
		<i>(US Dólares)</i>	
Préstamo de socio		15.174	12.840

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

Préstamo a socio, no genera interés, tampoco tiene fecha específica de vencimiento.

14. Compromisos y contingencias

La Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre del 2016.

15. Gestión de Riesgo

Las Compañías están expuestas a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

La Administración de la Compañía revela que los riesgos anteriormente citados son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicables en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de mercado.- Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran los siguientes tipos de riesgo:

Riesgo de la tasa de interés.- la Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado. Los principales pasivos financieros a largo plazo que mantiene la Compañía es un préstamo de socio que no tienen fecha de vencimiento tampoco genera costo financiero.

Riesgo del tipo de cambio.- la Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de América, por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

15. Gestión de Riesgo (Continuación)

Riesgo de crédito.- Es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio, tiene políticas establecidas para asegurar que la venta de sus servicios se realice a clientes con un adecuado historial crediticio. La necesidad de provisiones por incobrabilidad se evalúa periódicamente

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Continuación)

para los clientes más importantes.

Riesgo de liquidez.- Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

El índice de liquidez del 5,24 (4,05 en el 2015) refleja que hay suficientes activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes. Es política de la Compañía mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados.

16. Revelaciones Dispuestas por Superintendencia de Compañías

Entre el 31 de diciembre de 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 16 de marzo de 2017 (fecha de informe de auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 o que requieran ajusten o revelación.
