

1. INFORMACION SOCIETARIA

Constitución.

La compañía ASESORANDO M.A.S. C.A., se constituyó mediante Escritura Pública, el 9 de junio del 2005, ante el notario Trigésimo del cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, el 29 de junio de 2005.

Su objetivo social es la prestación de servicios de auditoría, contabilidad y consultoría.

2. POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

- 2.1. **Aprobación de los estados financieros** - Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.
- 2.2. **Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009
- 2.3. **Moneda local** - A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.
- 2.4. **Bases de medición** - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico: los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían

en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 sobre Inventarios o el valor en uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación, mencionamos las principales políticas contables adoptadas por la Administración de ASESORANDO M.A.S. C. A, en la preparación de los estados financieros adjuntos:

- 2.5. **Políticas contables significativas** – Las políticas contables descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente en los periodos presentados en este informe, las cuales son:

Efectivo y bancos - Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Instrumentos financieros

Activos financieros - Cuentas y documentos por cobrar clientes y relacionadas: Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adeudados por clientes y relacionadas por la entrega de recursos en el giro normal de las operaciones. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en bolsa en un mercado

activo. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 90 días, por lo que se incluyen en el activo corriente.

ASESORANDO M.A.S. C.A., reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación.

La Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar comerciales al final de cada periodo de presentación para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, tal como lo establece el párrafo 58 de la NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se castiga. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Al 31 de diciembre de 2016, la Administración del ASESORANDO M.A.S. C. A, no consideró establecer provisión por deterioro de su cartera comercial.

Pasivos financieros reconocidos a valor razonable - Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y relacionadas: corrientes (vencimiento menor a doce meses) se reconocen a su valor razonable, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores. Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Las otras cuentas por pagar incluyen obligaciones patronales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se originan en disposiciones laborales y tributarias vigentes y se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Método de la tasa de interés efectiva – Es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

Baja de un pasivo financiero – La Compañía da de baja a un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

Activos Fijos- Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, exceptuando terrenos y edificios, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación – Después del reconocimiento inicial, terreno, y edificios, son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan cuando la administración considera que existe variación con el valor razonable en el mercado, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del mercado a final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de activos fijos, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	Tasas	Años
Muebles y Enseres	10%	10
Maquinaria y Equipos	10%	10
Equipos de Computo	33%	3
Vehículos	20%	5

Retiro o venta de activos fijos – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Deterioro del valor de los activos tangibles - Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de existir alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una discriminación o un incremento en la revaluación.

Obligaciones laborales – Se originan en disposiciones laborales vigentes y se registran contra resultados las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Impuesto corriente - El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las 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 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Participación a trabajadores – La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, según lo establece el párrafo 27 de la Norma Internacional de Contabilidad 1, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen y registran tal como lo establece el párrafo 14 de la NIC 18: (1) cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad, de tipo significativo, han sido transferidos sustancialmente al comprador, (2) es probable que los beneficios económicos fluyan a ASESORANDO M.A.S. C.A., (3) y los ingresos se pueden medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado.

Gastos ordinarios - Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

Costo de ventas - Se reconoce al momento en que se incurren para proporcionar el servicio al cliente.

Utilidad por acción - La utilidad se calcula sobre la base del promedio ponderado de las acciones comunes en circulación a la fecha del estado de situación financiera. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

Normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes

A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de ASESORANDO M.A.S. C.A.:

<u>NIIF</u>	<u>TITULO</u>	<u>VIGENCIA</u>
<u>Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera e interpretaciones</u>		
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	Enero 1, 2017
<u>Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas</u>		
Modificaciones a la NIC 1	Iniciativas de revelación	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 1	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 - 2014	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIIF 11	Contabilización de adquisiciones de intereses en Operaciones Conjuntas	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 16 Y NIC 38	Clarificación de los métodos aceptables de depreciación y amortización	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIIF 10 Y NIC 28	Venta o Aportación de bienes entre un inversionista y su asociada o Negocio conjunto	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 12 Y NIC 28	Entidades de inversión: Aplicación de la excepción de consolidación	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 27	Método de participación en los Estados Financieros separados	Enero 1, 2016

A la fecha, la gerencia de ASESORANDO M.A.S. C.A., se encuentra analizando el impacto que las normas y enmiendas tendrán en sus operaciones; sin embargo, prevé que la adopción de estas normas y enmiendas no resultará en cambios significativos.

Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de ASESORANDO M.A.S. C.A., con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables que la Administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- **Estimación de vidas útiles de las propiedades y equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la parte métodos de depreciación y vida útil.

Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Administración de Riesgos - Tal como requiere el párrafo 31 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 7, a continuación, se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

El riesgo de crédito que enfrenta ASesorando M.A.S. C.A., originado por las cuentas por cobrar comerciales; la recuperación de esta cartera se realiza permanentemente. A la fecha de los estados financieros, no existen otras cuentas por cobrar que pudieran incrementar el riesgo de pérdidas.

Riesgo de mercado - El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

ASESORANDO M.A.S. C.A., no tiene inversiones en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

Riesgo de liquidez - El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La gerencia general de la compañía hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de ASesorando M.A.S. C.A., con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

Gestión de capital - El objetivo principal de la gestión de capital del ASesorando M.A.S. C.A., es asegurar una calificación de crédito sólida e índices de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las

condiciones económicas. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital de la compañía.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de las principales categorías de Instrumentos Financieros al 31 de diciembre es el siguiente:

	2016	2015
Caja	0	1.771
Bancos	<u>16.514</u>	<u>6.782</u>
Total	<u>16.514</u>	<u>8.553</u>

- a) El saldo de bancos es de libre disponibilidad de la compañía y corresponde a saldo en caja chica, caja general y cuenta corriente en el Banco Bolivariano debidamente conciliada.

4. CUENTAS POR COBRAR

		2016	2015
Cuentas por Cobrar Clientes	(a)	26.913	18.455
(-) Provisión por deterioro e incobrables	(b)	<u>(3.630)</u>	<u>0</u>
Cuentas por cobrar - neto		23.283	18.455
Anticipo a proveedores		204	50
Anticipo a liquidaciones		<u>48</u>	<u>0</u>
Total		<u>23.535</u>	<u>18.505</u>

- a) El saldo corresponde a valores que están pendientes de cancelar por parte de los clientes y están dentro de los términos acordados con los clientes en los respectivos contratos.
- b) La compañía reconoció un deterioro de \$ 3.630 Dólares de los estados unidos de américa, para aquellos clientes que no han cancelado sus honorarios dentro de los términos estipulados en los contratos. Este valor se consideró no deducible en la liquidación del impuesto a la renta dl 2016.

5. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

	2016	2015
Seguros pagados por anticipado	<u>823</u>	<u>566</u>
Total	<u>823</u>	<u>566</u>

- a) Corresponde a la póliza de seguro sobre el vehículo de la compañía.

6. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y PAGAR

		2016	2015
Impuestos por recuperar	(a)		
IVA compras		0	1.881
Retención IVA		0	283
Crédito Tributario Impuesto Renta		<u>6.930</u>	<u>3.768</u>
Total		<u>6.930</u>	<u>5.932</u>
Impuestos por pagar			
IVA Ventas de servicios	(b)	526	0
IVA Retenciones	(b)	4	7
Retenciones por pagar	(b)	173	293
Impuesto por pagar a la renta	(c)	<u>1.678</u>	<u>0</u>
Total		<u>2.381</u>	<u>301</u>

- a) Retenciones de impuesto a la renta realizadas por los clientes en el 2016.
- b) Impuesto al valor agregado en la facturación de honorarios y las retenciones realizadas a los proveedores. Estos impuestos se cancelan en el mes de enero del 2017
- c) Impuesto a la renta sobre utilidad gravable del 2016.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de los activos fijos al costo en el período 2016-2015 presenta el siguiente movimiento:

	SALDO AL 31/12/2015	AUMENTO	DISMIN.	SALDO AL 31/12/2016
COSTO				
Instalaciones	3.332			3.332
Muebles Y Enseres Y Otros Equipos	1.832	2.714		4.546
Equipos De Computación	8.312	0	213	8.099
Vehículos	33.102			33.102
	46.578	2.714	213	49.079
DEPRECIACION				
INSTALACIONES	53	317		370
MUEBLES Y ENSERES Y OTROS EQUIPOS	780	403	0	1.183
EQUIPOS DE COMPUTACION	6.795	431		7.226
VEHICULOS	2.207	6.620		8.827
	9.835	7.771	0	17.606
SALDO NETO	36.743	(5.057)	213	31.473

- a) La compañía cargo a resultados por concepto de gasto de depreciación el valor de \$7.771.
- b) La compañía adquirió en el 2016 activo para oficina por valor de \$ 2,714 y dio de baja equipos de computación por un monto de \$ 213

8. CUENTAS POR PAGAR

		2016	2015
Cuentas por pagar proveedores	(a)	8.839	682
Otras cuentas por pagar IEES	(b)	1.961	1.098
Cuentas por pagar accionistas		0	7.200
Otras cuentas por pagar		1.183	0
Total		11.983	8.980

- a) El saldo corresponde a valores que están pendientes de cancelar a los proveedores de bienes y servicios, dentro de la operación normal de la empresa. Saldo por pagar a proveedores correspondiente a compras de bienes y servicios
- b) Valores por aportaciones individuales y patronales que se cancelan en el mes de enero del 2017.

9. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

El movimiento de los beneficios sociales sobre las remuneraciones de los empleados durante el periodo 2016-2015 es el siguiente:

	2016	2015
Participación de Trabajadores 15%	512	2.026
Décimo Tercer Sueldo	573	379
Décimo Cuarto Sueldo	2.939	2.286
Vacaciones	3.041	895
Fondos de reserva	<u>114</u>	<u>101</u>
Total	<u>7.179</u>	<u>5.687</u>

- a) Corresponde a beneficios sociales cuya provisión se efectúa mensualmente y se cancelan de acuerdo a la fecha de pago estipulada por el Código de Trabajo. La empresa registra mensualmente la provisión de estos beneficios sociales calculados sobre el valor de la nómina declarada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. El valor de la provisión se carga los resultados de la empresa.
- b) La compañía canceló sueldos y beneficios sociales en el periodo 2016 por valor de \$ 59.282 y \$ 21.696 respectivamente y en el periodo 2015 por valor de US\$ 81.913, de los cuales US\$ 21.181, representan beneficios sociales, representando el 35% del total de remuneraciones.

10. PATRIMONIO

El patrimonio está conformado así:

	2016	2015
Capital Social	17.000	17.000
Reserva legal	351	351
Aporte Futura Capitalización	1.116	1.116
Resultados Acumulados	1.968	(6.538)
Utilidad de años anteriores	18.040	9.534
Pérdida de años anteriores	<u>(16.072)</u>	<u>(16.072)</u>
Utilidad del ejercicio	<u>1.225</u>	<u>8.506</u>
Total	<u>21.660</u>	<u>20.435</u>

a) CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía ASESORANDO M.A.S. C.A., al 31 de diciembre del 2015, está conformado de 800 (ochocientas) acciones de USD\$ 1 de valor nominal cada una, siendo su distribución la siguiente:

Accionistas	% Participación	No. Aportación	Costo Unitario	Valor total
Acuña Morán Gustavo Orlando	50%	8.500	1	8.500
Acuña Valarezo Lizette Giomar	<u>50%</u>	<u>8.500</u>	<u>1</u>	<u>8.500</u>
Total	<u>100%</u>	<u>17.000</u>	<u>1</u>	<u>17.000</u>

b) RESERVA LEGAL

La Ley de compañías requiere que se transfiera a la cuenta de Reserva Legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva represente el 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de

operaciones o capitalizarse o en su efecto ser devuelto a los socios en caso de liquidación.

11. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable de la compañía, para la determinación del Impuesto Renta del 2015, fueron:

	2016	2015
Utilidad (pérdida) contable	3.415	13.507
Partidas de Conciliación		
Menos :		
15% Participación Trabajadores	512	2.026
Más:		
Gastos No deducibles en el país	5.577	2.042
Menos:		
Amortización de pérdida años anteriores	<u>854</u>	<u>0</u>
Utilidad Gravable	<u>7.626</u>	<u>13.523</u>
Total de Impuesto a la renta por pagar	1.678	2.975
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	<u>1.186</u>	<u>717</u>
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	492	2.258
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	1.186	717
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	3.162	3.391
(-) Crédito tributario de años anteriores	<u>3.768</u>	<u>3.352</u>
Impuesto a la renta por pagar (Saldo a favor del contribuyente)	<u>(5.252)</u>	<u>(3.768)</u>

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde año 2012 al 2016, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

12. COSTOS Y GASTOS

Los gastos de la compañía incurridos en el 2016 son los siguientes:

DESCRIPCION DEL GASTO	COSTO	ADMINISTRACION	TOTAL
Sueldos	37.347	21.934	59.281
Décimo Tercer Sueldo	3.112	1.828	4.940
Décimo Cuarto Sueldo	2.558	1.502	4.061
Vacaciones	1.556	914	2.470
Fondo de Reserva	1.904	1.118	3.022
Aporte Patronal	4.538	2.665	7.203
Gastos Servicios Médicos	2.193	0	2.193
Mantenimiento	2.974	1.544	4.518
Servicios básicos y comunicación	4.714	1.076	5.790
Pagos a Notarios, registradores Prop.	0	67	67
Promoción y Publicidad	1.791	0	1.791
Arrendamiento Mercantil Local	4.130	0	4.130
Seguros	1.220	0	1.220
Alquiler de Equipos	139	0	139
Depreciaciones	7.594	177	7.771
Impuestos-Contribuciones	53	3.365	3.418
Parqueo	37	0	37
Gastos de Viaje	3.820	0	3.820
Combustible	1.818	0	1.818
Arrendamiento Inmuebles	100	0	100
Expensas Comunes	459	270	729
Alimentación	5.777	3.393	9.170
Movilización	66	39	106
Comisiones Bancarias	191	112	303
Correspondencia	29	17	46
Capacitaciones	503	295	798
Desahucio	276	162	438
Atención al Cliente	593	349	942
Servicios de Auditoria (Sociedades)	6.678	3.922	10.600
Suministros y otros	565	332	897
Gastos de Gestión	2.677	1.572	4.250
Gastos de ventas	7.945	615	8.560
Uniformes	<u>744</u>	<u>437</u>	<u>1.182</u>
Total costos y gastos	<u>108.101</u>	<u>47.705</u>	<u>155.806</u>

EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación del presente informe, 25 de abril del 2017, la administración considera que no se ha presentado ningún evento que pueda afectar a los resultados obtenidos durante el periodo 2016.