

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO A
DICIEMBRE 31 DEL 2017.**

NOTA 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

“Andrade Guayasamin Cía. Ltda.” es una compañía limitada que está constituida en la República del Ecuador y su objetivo principal es la prestación de servicios contables, tributarios, de auditoría externa y afines.

Los estados financieros, han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

**NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLÍTICAS CONTABLES**

Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de conformidad con la normativa emitida por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el mismo que está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo 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.

b) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los valores 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.

c) Propiedad, muebles y equipo

Está registrado al costo de adquisición. El costo de propiedad, planta y muebles se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de acuerdo a las normas tributarias vigentes en el país, 3 años para equipo de computación y 10 años para muebles y enseres.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

d) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de los ciertos bienes es de 120 días.

e) Beneficios a empleados

Incluyen las provisiones por beneficios a empleados y aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y provisión por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

f) Participación de los trabajadores de las utilidades

La Empresa 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.

g) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando el valor de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad y cuando se emitan las facturas a los clientes.

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.

h) Costos y Gastos

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

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	2.656.63	10.024.96
Bancos	11.800.02	4.599.73
	<u>14.456.65</u>	<u>14.624.69</u>

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.

CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

NOTA 4 - DEUDORES POR VENTAS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes no relacionados	24.430.66	17.749.00
Provisión cuentas incobrables	(177.49)	(177.49)
	<u>24.253.17</u>	<u>17.571.51</u>
Otras cuentas por cobrar:		
Empleados	1.698.67	572.71
Varios	-	14.000.00
	<u>1.698.67</u>	<u>14.572.71</u>
Total	<u><u>25.951.84</u></u>	<u><u>32.144.22</u></u>

NOTA 5 - PROPIEDAD MUEBLES Y EQUIPO

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Vehículo	14.000.00	-
Muebles y Enseres	3.603.22	3.603.22
Equipo de Computación	12.287.00	12.287.00
Depreciación Acumulada	(13.457.25)	(11.409.91)
Total	<u><u>16.432.97</u></u>	<u><u>4.480.31</u></u>

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

El movimiento de propiedad, muebles y equipo es como sigue:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al inicio del año	4.480.31	2.618.36
Adquisiciones	14.000.00	2.570.00
Depreciación del año	(2.047.34)	(708.05)
Total	<u>16.432.97</u>	<u>4.480.31</u>

NOTA 6 - OBLIGACIONES SOCIALES

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Provisiones Beneficios Sociales	1.045.00	1.105.00
Utilidades por pagar	340.07	1.319.44
IESS por pagar	1.351.61	1.567.04
Total	<u>2.736.68</u>	<u>3.991.48</u>

NOTA 7 - IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente.- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Composición:

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.

CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Activos por Impuestos Corrientes		
Credito tributario Iva	-	155.94
Crédito Tributario Renta	3.259.97	4.534.11
Retenciones en la Fuente	1.019.66	330.28
Total	<u><u>4.279.63</u></u>	<u><u>5.020.33</u></u>
Pasivos por Impuestos Corrientes:		
Impuestos Retenido en la Fuente	413.20	650.90
Impuesto al Valor Agregado	616.98	-
Impuestos Retenido al Valor Agregado	584.88	1.018.50
Total	<u><u>1.615.06</u></u>	<u><u>1.669.40</u></u>

NOTA 8 - PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación Patronal	34.145.74	30.701.79
Provisión por Desahucio	11.351.30	9.759.07
Total	<u><u>45.497.04</u></u>	<u><u>40.460.86</u></u>

JUBILACIÓN:

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS. A diciembre 31 del 2017 la Compañía tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en el método prospectivo.

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.

CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

DESAHUCIO:

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía registró una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio preparado por un profesional independiente.

NOTA 9 - IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 22%. La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta y participación trabajadores	2.267.13	8.796.33
15% Participación a trabajadores	(340.07)	(1.319.45)
Gastos no deducibles	3.173.96	990.67
	<hr/>	<hr/>
Base Imponible para el impuesto a la renta	5.101.02	8.467.55
Impuesto a la Renta Corriente	1.122.22	1.862.86
Anticipo mínimo	0.00	(796.91)
	<hr/>	<hr/>
Impuesto a la renta por pagar	1.122.22	1.065.95
Crédito Tributario años anteriores	(3.259.97)	(3.737.20)
Retenciones efectuadas en el año	(2.141.88)	(2.193.14)
	<hr/>	<hr/>
Crédito Tributario	(4.279.63)	(4.864.39)

- (1) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

NOTA 10 - PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de su ganancia antes del impuesto a la renta.

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al inicio del año	1.319.00	107.49
Provisión del año	340.07	1.319.00
Pagos efectuados	<u>(1.319.00)</u>	<u>(107.49)</u>
Total	<u>340.07</u>	<u>1.319.00</u>

NOTA 11 - CAPITAL SOCIAL

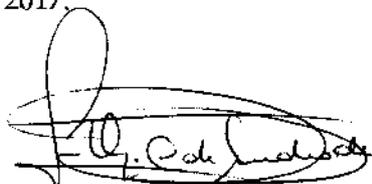
El capital suscrito y pagado de "Andrade Guayasamin Cía. Ltda." Al 31 de diciembre 2017 comprende 2.000 participaciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

NOTA 12 - RESERVA LEGAL

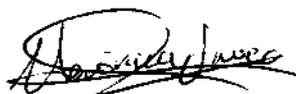
Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos. Pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

NOTA 13 - LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

La compañía ha observado y cumplido con todas las leyes y reformas vigentes para el año 2017.



Iveth Villacis C.
Representante Legal



Verónica Vinuesa N.
Contadora
Registro C.P.A. No.28175