

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO A
DICIEMBRE 31 DEL 2018.**

NOTA 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

“Andrade Guayasamín 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.

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

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 liquidas 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>2018</u>	<u>2017</u>
Caja Chica	300.00	-
Caja	-	2,656.63
Bancos	2,802.68	11,800.02
	<u>3,102.68</u>	<u>14,456.65</u>

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

NOTA 4 - DEUDORES POR VENTAS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes no relacionados	46,696.46	24,430.66
Provisión cuentas incobrables	(405.00)	(177.49)
Total cuentas por cobrar comerciales	<u>46,291.46</u>	<u>24,253.17</u>
Otras cuentas por cobrar:		
Empleados	5,983.84	1,698.67
Otros	1,442.00	-
Total tras cuentas por cobrar	<u>7,425.84</u>	<u>1,698.67</u>

NOTA 5 - PROPIEDAD MUEBLES Y EQUIPO

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Vehículo	-	14,000.00
Muebles y Enseres	3,077.00	3,603.22
Equipo de Computación	9,340.30	12,287.00
Depreciación Acumulada	(9,576.66)	(13,457.25)
Total	<u>2,840.64</u>	<u>16,432.97</u>

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

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

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	16,432.97	4,480.31
Adquisiciones	1,011.30	14,000.00
Disminuciones y bajas	(13,396.30)	-
Depreciación del año	(1,207.33)	(2,047.34)
Total	<u><u>2,840.64</u></u>	<u><u>16,432.97</u></u>

NOTA 6 ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los activos intangibles se formaban de la siguiente manera:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Software	556.00	0.00
	<u><u>556.00</u></u>	<u><u>0.00</u></u>
Amortización Acumulada	0.00	0.00
Total	<u><u>556.00</u></u>	<u><u>0.00</u></u>

NOTA 7 - OBLIGACIONES SOCIALES

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Provisiones Beneficios Sociales	1,505.12	1,045.00
Utilidades por pagar	1,784.43	340.07
IESS por pagar	1,624.65	1,351.61
Total	<u><u>4,914.20</u></u>	<u><u>2,736.68</u></u>

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

NOTA 8 - ACTIVOS Y PASIVOS DEL AÑO CORRIENTE

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos por Impuestos Corrientes		
Credito tributario Iva	178.16	-
Crédito Tributario Renta	1,748.61	3,259.97
Retenciones en la Fuente	-	1,019.66
Total	<u>1,926.77</u>	<u>4,279.63</u>
Pasivos por Impuestos Corrientes:		
Impuestos Retenido en la Fuente	806.50	413.20
Impuesto al Valor Agregado	-	616.98
Impuestos Retenido al Valor Agregado	1,381.44	584.88
Total	<u>2,187.94</u>	<u>1,615.06</u>

NOTA 9 - PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilación Patronal	18,905.11	34,145.74
Provisión por Desahucio	5,028.29	11,351.30
Total	<u>23,933.40</u>	<u>45,497.04</u>

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

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 2018 la Compañía tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en el método prospectivo.

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 2018, la Compañía registró una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio preparado por un profesional independiente.

NOTA 10 - IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

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:

- a) Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido incluido en resultados es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la Renta Corriente	3,540.65	1,122.22
Impuesto a la Renta Diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	(750.05)	0.00
Gastos por impuesto a la renta del año	<u>2,790.60</u>	<u>1,122.22</u>

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

b) IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravables es como sigue:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	10,111.75	1,927.06
Más: Gastos no deducibles	5,982.11	3,173.96
Gastos por impuesto a la renta del año	<u>16,093.86</u>	<u>5,101.02</u>
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
	<u>3,540.65</u>	<u>1,122.22</u>
(-) Crédito Tributario años anteriores	(2,546.46)	(3,259.97)
(-) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal	(2,742.80)	(2,141.88)
Saldo a favor ejercicio 2018	<u>(1,748.61)</u>	<u>(4,279.63)</u>

c) IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

El activo y pasivo por impuesto diferido se forma de la siguiente manera:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Diferencias Temporarias		
Provisión ubilación Patronal y Desahucio	750.05	0.00

ANDRADE GUAYASAMIN CIA. LTDA.
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

NOTA 11 - 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>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	340.07	1,319.00
Provisión del año	1,784.43	340.07
Pagos efectuados	(340.07)	(1,319.00)
Total	<u>1,784.43</u>	<u>340.07</u>

NOTA 12 - CAPITAL SOCIAL

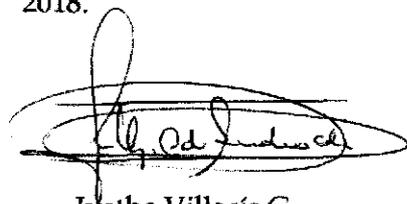
El capital suscrito y pagado de "Andrade Guayasamín Cía. Ltda." Al 31 de diciembre 2018 comprende 2.000 participaciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

NOTA 13 - RESERVA LEGAL

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

NOTA 14 - LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

La compañía ha observado y cumplido con todas las leyes y reformas vigentes para el año 2018.



Iveth Villacís C.
Representante Legal



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