

**CORPLANER CIA.LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

---

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Informe de los auditores independientes	1
Estado de situación financiera	3
Estado de resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. LTDA.**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los Socios de  
CORPLANER CIA.LTDA.**

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CORPLANER CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CORPLANER CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2017, el rendimiento financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Fundamentos de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de **CORPLANER CIA. LTDA.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

**Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno, determinado por la Administración, como necesario, para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelando,

Cdla. Samanes \* Mz. 111 \* Villa 22 \* Telf.: 2210098 – 0994014599 \* Casilla: 09-04-3  
e-mail: [profiser2@yahoo.com](mailto:profiser2@yahoo.com) : Guayaquil - Ecuador

según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

#### **Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoria de los Estados Financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas

revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la compañía deje de ser una empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**

SC- RNAE 236  
PROFESIONALES Y SERVICIOS  
PROFISER C. Ltda.  
*J. Challe Beny*  
FIRMA AUTORIZADA  
CPA CESAR SUDREVILLA CORNEJO  
SOCIO  
Registro de Contador No.22223

Guayaquil, 16 de julio de 2018

CORPLANER CIA.LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo		6.248	6.094
Cuentas por cobrar	4	590.143	405.053
Activo por impuesto corriente	8	13.429	12.798
Pagos anticipados		-	8.383
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>609.820</u>	<u>432.328</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Mobiliario y equipos	5	25.979	28.119
Propiedades de inversión	6	2.050.775	2.125.010
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>2.076.754</u>	<u>2.153.129</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>2.686.574</u>	<u>2.585.457</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar	7	9.717	18.151
Pasivo por impuesto corriente	8	18.664	24.901
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>28.380</u>	<u>43.052</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar	9	<u>30.090</u>	<u>840.164</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>58.470</u>	<u>883.216</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital suscrito	10	3.800	3.800
Aportes para futura capitalización	11	1.580.000	700.000
Reserva legal	12	1.900	1.900
Resultados acumulados		72.850	26.987
Superávit por revaluación		969.554	969.554
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>2.628.104</u>	<u>1.702.241</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>2.686.574</u>	<u>2.585.457</u>

Ver notas a los estados financieros

Econ. Raúl De La Torre Ronquillo  
Gerente General

*Daniela Valencia Ro*  
CPA. Daniela Valencia  
Contadora

CORPLANER CIA.LTDA.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	<u>Notas</u>	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Arrendamientos		<u>268.458</u>	<u>243.000</u>
GASTOS			
Honorarios		4.751	11.158
Impuestos y contribuciones		47.211	24.584
Seguro		10.056	10.094
Oficina		39.264	91.152
Depreciación	5 y 6	107.780	129.128
Otros		212	241
		<u>209.273</u>	<u>266.357</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		59.185	(23.357)
Impuesto a la renta	8	<u>13.322</u>	<u>12.850</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL AÑO		<u>45.863</u>	<u>(36.207)</u>

Ver notas a los estados financieros

Econ. Raúl De La Torre Ronquillo  
Gerente General

*Daniela Valencia Ro*  
CPA. Daniela Valencia  
Contadora

CORPLANER CIA.LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	Notas	Capital suscrito	Aporte para futura capitalización	Reserva legal	Resultados acumulados	ORI superávit revaluación	Total
Saldos al 1 de enero de 2016		3.800	-	-	65.094	969.554	1.038.448
Apropiación		-	-	1.900	(1.900)	-	-
Aportes de socios		-	700.000	-	-	-	700.000
Pérdida del año		-	-	-	(36.207)	-	(36.207)
Saldos al 31 de diciembre de 2016		3.800	700.000	1.900	26.987	969.554	1.702.241
Aportes de socios	11	-	880.000	-	-	-	880.000
Utilidad del año		-	-	-	45.863	-	45.863
Saldos al 31 de diciembre de 2017		<u>3.800</u>	<u>1.580.000</u>	<u>1.900</u>	<u>72.850</u>	<u>969.554</u>	<u>2.628.104</u>

Ver notas a los estados financieros

Econ. Raúl De La Torre Ronquillo  
Gerente General

  
CPA. Daniela Valencia  
Contadora

CORPLANER CIA.LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
**(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	<u>Notas</u>	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>			
Cobros provenientes de clientes		268.458	243.000
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios		(109.716)	(137.796)
Impuesto a la renta	8	(13.953)	(14.849)
Otros pagos por actividades de operación		(183.156)	20.729
<b>EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<u>(38.368)</u>	<u>111.084</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>			
Adiciones de mobiliario y equipo	5	(3.760)	(3.902)
Adiciones de propiedad de inversión		(27.645)	-
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<u>(31.405)</u>	<u>(3.902)</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:</b>			
Aportes para futura capitalización		880.000	700.000
(Pagos) a socios		(810.074)	(811.295)
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		<u>69.926</u>	<u>(111.295)</u>
<b>AUMENTO (DSMINUCIÓN) NETA DE EFECTIVO</b>		<b>154</b>	<b>(4.113)</b>
<b>EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>		<b>6.094</b>	<b>10.207</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>		<b>6.248</b>	<b>6.094</b>
<b>CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>			
Utilidad (pérdida) del año		45.863	(36.207)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo			
Impuesto a la renta	7	13.322	12.850
Depreciación	10	107.780	129.128
		<u>166.964</u>	<u>105.771</u>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>			
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar		(185.721)	23.615
Disminución en pagos anticipados		8.383	1.494
(Disminución) en cuentas por pagar		(8.435)	(809)
(Disminución) en pasivo por impuesto corriente		(19.559)	(18.986)
<b>EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<u>(38.368)</u>	<u>111.084</u>

Ver notas a los estados financieros

Econ. Raúl De La Torre Ronquillo  
Gerente General



CPA. Daniela Valencia  
Contadora

## **CORPLANER CIA. LTDA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Expresado en dólares de E.U.A.)**

---

#### **1 – INFORMACIÓN GENERAL**

CORPLANER S.A. (en adelante la Compañía) fue constituida como una sociedad anónima el 21 de junio de 2007 en Guayaquil - Ecuador e inscrita el 5 de julio del mismo año en el Registro Mercantil. A partir del 18 de octubre de 2016, la compañía se transformó y adoptó la figura jurídica de compañía de responsabilidad limitada, cambiando la denominación a Corplaner Cia.Ltda. Su actividad principal es brindar servicios de instalación, mantenimiento y reparación de estaciones de telecomunicaciones de radar y tendido de redes eléctricas.

El domicilio tributario se encuentra en la Ciudadela la Alborada Etapa 11 manzana 1 Bloque C, Edificio Alboncentro 5 piso Oficina 103.

Los estados financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 2 de julio de 2018.

#### **2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

##### **2.1 Bases de preparación.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que han sido adoptadas en Ecuador y a partir del 2017 con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que establecen el uso de las tasas de interés de los bonos corporativos emitido en el Ecuador para la estimación y registro de las provisiones de jubilación patronal y desahucio.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico esta basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

##### **2.2 Moneda funcional**

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador.

##### **2.3 Uso de estimaciones y juicios.**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración emita su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que los supuestos o estimaciones son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3.

##### **Políticas contables significativas**

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación.



## **2.4 Efectivo.**

Incluyen el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes bancarias.

## **2.5 Activos y pasivos financieros**

### **2.5.1 Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros.

La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características se explican a continuación:

**Préstamos y cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera principalmente por las Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes.

**Otros pasivos financieros:** representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y partes relacionadas. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **2.5.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior**

#### **Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

#### **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativos, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable con cambios en resultados.

#### **Medición posterior**

**Activos y pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva.



### **2.5.3 Deterioro de valor de activos financieros**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

### **2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se da de baja cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo se da de baja cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

## **2.6 Propiedad y equipo**

Se registran al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro de valor, si hubiere. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de esas partidas.

Los desembolsos posteriores a la compra se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la Compañía, y los costos se puedan medir razonablemente. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se carga a los resultados durante el período en el que éstos se incurren.

La depreciación se asigna para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas anuales:

Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33%
Vehículo	20%

El valor en libros de un activo se ajusta inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Las ganancias o pérdidas por la venta o retiro de activos se determina como la diferencia entre los ingresos netos de la transacción y el valor en libros de los activos, son reconocidos en los resultados del año.

## **2.7 Propiedad de inversión**

Representan terrenos y edificaciones mantenidos por la compañía para obtener rentas.

Son registrados al costo de adquisición, después del reconocimiento inicial, son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada.

El aumento de la revaluación de terrenos y edificaciones se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio en la cuenta Superávit por Revaluación.

La depreciación se calcula por el método de línea recta a la tasa del 5% anual.



## **2.8 Impuestos.**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultado, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

### **2.8.1. Impuesto 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. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la tasa aumenta al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponde a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si esta participación excede el 50%, la tasa aplicable para la sociedad será del 25%.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que 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.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

### **2.8.2. Impuesto diferido**

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

## **2.9 Reconocimiento de ingresos.**

Los ingresos por arrendamientos se reconocen en base al método del devengado de acuerdo con los contratos.

## **2.10 Gastos.**

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, y se registran al costo histórico en el periodo en que se conocen.



## **2.11 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **2.12 Aplicación y cambios en políticas contables y revelaciones**

Durante el año 2017, la Administración de la Compañía ha aplicado las siguientes modificaciones a las NIIF emitidas por el IASB, y que son efectivas a partir del 1 de Enero de 2017 o posteriormente.

Modificaciones a la NIC 7: Iniciativa de revelación.

La Compañía ha aplicado estas modificaciones por primera vez en el año en curso. Las modificaciones requieren que una entidad revele información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios en las obligaciones derivadas de las actividades de financiación, incluyendo tanto los cambios que son en efectivo como aquellos que no son en efectivo.

Modificaciones a la NIC 12: Reconocimiento de activos por impuestos diferidos de las pérdidas no realizadas.

La Compañía ha aplicado estas modificaciones por primera vez en el año en curso. Las enmiendas aclaran como una entidad debe evaluar si existirán suficientes ganancias fiscales futuras las cuales puedan ser utilizadas como diferencias temporales deducibles.

Las normas y enmiendas emitidas no vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros y que no se han adoptado anticipadamente por la Compañía son:

### **Con vigencia efectiva a partir del 1 de enero de 2018**

NIIF 9;	Instrumentos Financieros.
NIIF 15;	Ingresos procedentes de contratos con clientes (y respectivas aclaraciones).
Modificación a la NIIF 2;	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones.
Modificación a la NIIF 40;	Transferencia de propiedades de inversión.
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2014 – 2016	Enmiendas a la NIIF 1 Y NIC 28.

Modificación a la CINIIF 22; Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada.

**Con vigencia efectiva a partir del 1 de enero de 2019**

NIIF 16,	Arrendamientos.
Modificación NIIF 10 y NIC 28,	Venta o aportación de bienes entre un inversionistas y su asociada o negocio conjunto.
Modificación NIC 28;	Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos.
CINIIF 23;	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.
Mejoras anuales a las NIIF; Ciclo 2015 – 2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23.

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas y enmiendas no tendrán impacto significativo en los estados financieros y su revelación.

**3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro de períodos contables posteriores.

**Impuesto a la renta**

Debido a las incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas y a los cambios en las normas tributarias se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto a la renta, existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta.

Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto a la renta y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación.

#### 4 - CUENTAS POR COBRAR

	2.017	2.016
Clientes relacionados	550.640	364.170
Accionistas	25.303	25.303
Anticipos a proveedores	13.201	14.580
Otros	1.000	1.000
	<u>590.143</u>	<u>405.053</u>

#### 5 - MOBILIARIO Y EQUIPOS

	12-31-2016	Adiciones	Venta	12-31-2017
Equipos de computación	2.817	-	-	2.817
Muebles enseres	34.371	3.760	-	38.132
Vehículos	121.975	-	(118.615)	3.360
	<u>159.163</u>	<u>3.760</u>	<u>(118.615)</u>	<u>44.309</u>
Depreciación acumulada	<u>(131.045)</u>	<u>(5.900)</u>	<u>118.615</u>	<u>(18.330)</u>
	<u>28.119</u>	<u>(2.140)</u>	<u>-</u>	<u>25.979</u>

	1-1-2016	Adiciones	12-31-2016
Equipos de computación	-	2.817	2.817
Muebles enseres y equipos	33.286	1.085	34.371
Vehículos	121.975	-	121.975
	<u>155.261</u>	<u>3.902</u>	<u>159.163</u>
Depreciación acumulada	<u>(102.914)</u>	<u>(28.130)</u>	<u>(131.045)</u>
	<u>52.347</u>	<u>(24.228)</u>	<u>28.119</u>

#### 6 - PROPIEDAD DE INVERSIÓN

	12-31-2016	Adiciones	12-31-2017
Terrenos Las Tunas	562.500	-	562.500
Edificaciones			
Lotización Las Tunas	750.398	27.644	778.042
Condominio Castelago	1.020.888	-	1.020.888
	<u>2.333.786</u>	<u>27.644</u>	<u>2.361.431</u>
Depreciación acumulada	<u>(208.776)</u>	<u>(101.880)</u>	<u>(310.656)</u>
	<u>2.125.010</u>	<u>(74.235)</u>	<u>2.050.775</u>

	1-1-2016	Adiciones	12-31-2016
Terrenos Las Tunas	562.500	-	562.500
Edificaciones			
Lotización Las Tunas	750.398	-	750.398
Condominio Castelago	1.020.888	-	1.020.888
	<u>2.333.786</u>	<u>-</u>	<u>2.333.786</u>
Depreciación acumulada	<u>(107.778)</u>	<u>(100.998)</u>	<u>(208.776)</u>
	<u>2.226.008</u>	<u>(100.998)</u>	<u>2.125.010</u>

## 7 - CUENTAS POR PAGAR

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Proveedores	1.642	10.077
Dividendos por pagar	<u>8.074</u>	<u>8.074</u>
	<u>9.717</u>	<u>18.151</u>

## 8 - IMPUESTOS

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Activo por impuesto corriente		
Impuesto a la renta	<u>13.429</u>	<u>12.798</u>
Pasivo por impuesto corriente		
Impuesto al valor agregado	18.251	24.905
Retenciones en la fuente:		
Impuesto a la renta	107	86
Impuesto al valor agregado	<u>306</u>	<u>(91)</u>
	<u>18.664</u>	<u>24.901</u>

El movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Saldo al inicio del año	(12.798)	(10.800)
Anticipo	(8.815)	(9.989)
Retenciones de terceros	(5.138)	(4.860)
Impuesto causado	13.322	12.850
Saldo al final del año	<u>(13.429)</u>	<u>(12.798)</u>

En 2016 la Compañía registró como impuesto causado el valor determinado como anticipo mínimo.

## 9 - CUENTAS POR PAGAR

Saldo por pagar a socios por la devolución de aportes para futura capitalización.

## 10 - CAPITAL SUSCRITO

Está representado por 3.800 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de \$1,00 de valor nominal unitario.

Mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 29 de diciembre de 2015 se aumento el capital suscrito en \$3.000,00.

La composición societaria es la siguiente:

<u>Socios</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Participaciones</u>	
		<u>No.</u>	<u>%</u>
Baquerizo Alvarado Rodolfo Alberto	Ecuatoriana	3.799	99,974
Baquerizo Alvarado Iván Xavier	Ecuatoriana	1	0,026
		<u>3.800</u>	<u>100,000</u>

## **11 - APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**

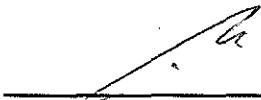
Aportes en efectivo realizados por Exeter Cia. Ltda.

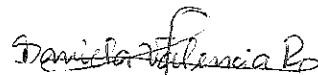
## **12 - RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 20% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendo a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

## **13 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

  
Econ. Raúl De La Torre Ronquillo  
Gerente General

  
CPA. Daniela Valencia  
Contadora