

## **ARTURO MENDOZA ESTUDIO TRIBUTARIO CIA LTDA**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1.- Introducción ARTURO MENDOZA ESTUDIO TRIBUTARIO CIA LTDA, es una compañía Ecuatoriana, que ha iniciado sus operaciones como Venta al por mayor y menor de productos del mar, apoyado con la experiencia de su Gerente quien cuentan con más de 6 años en el medio y ejercitando funciones como expertos tributarios.

2.- Bases de presentación Los Estados Financieros de este año 2016, que han sido obtenidos a partir de los registros contables de la Sociedad, han sido preparados por la Dirección de la Sociedad de acuerdo con lo establecido en Norma Internacional de Información Financiera adoptadas por el IASB. Los importes contenidos en estos Estados Financieros están expresados, salvo indicación en contrario, en miles de dólares. Las políticas, principios y métodos contables utilizados por la Dirección de la Sociedad en la elaboración de los Estados Financieros incluidos en este Informe Financiero no difieren significativamente de las utilizadas en la preparación de las Cuentas Anuales de la Sociedad correspondientes al ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2016. Así mismo, no se han llevado a cabo cambios con efectos significativos en las estimaciones contables de partidas de periodos contables.

3.- Estacionalidad Las actividades llevadas a cabo por la Sociedad no tienen carácter estacional ni existen ciclos dentro del ejercicio económico anual que afecten significativamente al patrimonio, resultado y situación financiera de la Sociedad.

4. Partidas inusuales Durante el 2016, no existen partidas inusuales que afecten significativamente a los activos, pasivos, patrimonio neto, ganancia neta o flujos de efectivo por cuanto la compañía ARTURO MENDOZA ESTUDIO TRIBUTARIO CIA LTDA tiene su inicio de actividad económica hace varios años en el cual todos los registros están basados establecidos en Norma Internacional de Contabilidad.

5. Hechos posteriores al cierre del periodo contable No se han producido cambios significativos en los activos, pasivos y patrimonio neto, ganancia neta o flujo de efectivo.

6.- Efectivo y equivalentes al efectivo e inversiones en instrumentos financieros El detalle del efectivo y equivalente al efectivo e inversiones en instrumento financiero al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

#### **Activos Corrientes**

**311.-** Efectivo y equivalentes al efectivo.- USD 12,247.83; corresponden a los valores en Bancos y caja menor.

**315.-** Cuentas y documentos por cobrar corrientes.- Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes.- Relacionadas.- Locales.- USD 27,309.54; corresponden a cuentas y documento por cobrar a clientes, del ejercicio y de años anteriores.

**325.-**Cuentas y documentos por cobrar corrientes.- Otras cuentas y documentos por cobrar Corrientes.- otras no relacionadas.- Locales.-USD 1,421.41; corresponden a valores entregados en calidad de anticipos.

**336.-**Activos por impuestos corrientes.-Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA).- USD 18.26.

**337.-**Activos por impuestos corrientes.-Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la renta).-USD.-9,043.89; corresponde al crédito tributario IR de años anteriores y del ejercicio.

### **Activos no Corrientes**

**362.-**Propiedades, plantas y equipos.-terrenos.- Costo histórico antes de Reexpresiones o Revaluaciones.-USD 7,867.50

**364.-**Propiedades, plantas y equipos.-Edificios y otros Inmuebles (Excepto Terrenos).- Costo histórico antes de Reexpresiones o Revaluaciones.-USD 145,632.75

**373.-**Propiedades, plantas y equipos.-Muebles y enseres.-USD 2,701.07

**374.-**Propiedades, plantas y equipos.-Equipo de Computacion.-1,300.00

**384.-**Propiedades, plantas y equipos.- (-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo.-Del Costo Histórico Antes de Reexpresiones o Revaluaciones.-USD 63,585.93

**432.-**Cuentas y documentos por cobrar no corrientes.-Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes.-Otras no relacionadas.-Locales.-USD 37,952.52, valores entregados como anticipos para inversiones.

**449.-Otros Activos no Corrientes.-**USD 131,866.91, corresponde al total de los Activos No corrientes.

**499.-Total de Activo.-**USD 181,907.84

### **Pasivo**

**513.-**Cuentas y documentos por pagar Corrientes.- Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes.-No relacionadas.-Locales USD 100,00; valor acreditado por error.

**525.-**Obligaciones con instituciones financieras corrientes.-No relacionadas.-Locales USD 74.92, valor por pagar tarjeta de crédito corporativo.

**532.-**Impuesto a la renta por pagar del ejercicio.- USD 10,206.31

**533.-Pasivos corrientes por beneficios a los empleados.-Participación trabajadores por pagar del ejercicio.-USD 2,852.64**

**534.-Pasivos corrientes por beneficios a los empleados.-Obligaciones con el IESS.-USD 282.53**

**536.-Pasivos corrientes por beneficios a los empleados.-Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados.-USD 1,589.75; corresponden a provisiones de beneficios sociales por pagar.**

**541.-Provisiones corrientes.-Por Reembolsos a Clientes.-USD 30,000.00**

**550.-Total Pasivos Corrientes.-USD 45,178.09**

### **Pasivos no Corrientes**

**561.-Cuentas y documentos por pagar no corrientes.-Otras Cuentas y documentos por pagar comerciales no corrientes.-Otras No relacionadas.-Locales.-USD 46,569.00; corresponden a valores entregados como anticipos de clientes.**

**588.-Otros Pasivos No Corrientes.-Otros.-USD 27,297.15 corresponden a valores entregados como anticipos de clientes.**

**589.-Total Pasivos No Corrientes.-USD 73,866.15**

**599.-Total del Pasivo.-USD 119,044.24**

### **Patrimonio**

**601.-Capital suscrito y o asignado.- USD 400.00**

**604.-Reservas.-Reserva legal.-USD 1,368.10**

**611.-Resultados acumulados.-Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores.-USD 55,434.841**

**614.-Resultados acumulados.-Utilidad del ejercicio.-USD 5,660.69**

**698.-Total del Patrimonio.-USD 62,863.60**

**699.-Total Pasivo y Patrimonio.-USD 181,907.84**

**902.-Total Impuesto a Pagar.-USD 1,162.42**

**999.-Total Pagado.-USD 1,162.42**

## **Estado de Resultado Integral**

### **Ingresos**

**6005.-Ingresos de Actividades Ordinarias.-Prestaciones Locales de Servicios.-Gravadas con tarifa Diferente de 0% de IVA.-USD 209,468.89**

**6999.-Total Ingresos.- USD 209,468.89**

**7041.- Gastos por Beneficios a Empleados.- Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones que Constituyen Materia Gravada al IESS.-USD 15,696.00**

**7044.- Gastos por Beneficios a Empleados.-Beneficios Sociales Indemnizados y Otras Remuneraciones que no Constituyen Materia Gravada del IESS.-USD 2,772.00**

**7047.- Gastos por Beneficios a Empleados.-Aporte a la Seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva).-USD 3,214.54**

**7062.- Gastos por Beneficios a Empleados.-Otros.- USD 4,997.68**

**7068.-Gastos por Depreciaciones.- De Costo Histórico de Propiedades Planta y Equipo.-No Acelerada.- USD 7,551.74**

**7113.-Pérdidas Netas por Deterioro en el Valor.- De Activos Financieros (Provisiones Para Créditos Incobrables).-USD 4,368.88**

**7140.-Gastos por Provisiones.-Otras.-USD 1,400.00**

**7155.-Gastos por Provisiones.-Por Reembolso a clientes.-USD 30,000.00**

**7176.- Otros Gasto.-Transporte.-USD 4,137.30**

**7179.-Otros Gastos.-Consumo de Combustible y Lubricantes.-USD 36,941.10**

**7182.-Otros Gastos.-Gastos de Viaje.-USD 6,200.00**

**7191.-Otros Gastos.-Suministros Materiales y Repuestos.-USD 2,816.68**

**7203.-Otros Gastos.-Seguros y Reaseguros(Primas y Cesiones).-USD 6,044.90**

**7208.-Otros Gastos.-Impuestos, Contribuciones y Otros.-USD 2,270.85**

**7218.**-Otros Gastos.-Comisiones y Similares (Diferentes de las Comisiones por Operaciones Financieras).-No Relacionadas.-Local.-USD 7,898.80

**7230.**-Otros Gastos.-Operaciones de Regalías, Servicios Técnicos, Administrativos de Consultoría y Similares.-No Relacionadas.-Local.-USD 6,656.57

**7242.**- Otros Gastos.-Servicios Públicos.-USD 2,661.32

**7248.**-Otros Gastos.-Otros.-USD 56,195.35

**7269.**-Gastos Financieros.-Gastos Financieros.-Costo de Transacciones (Comisiones Bancarias de Honorarios Tasas entre Otros).-No Relacionadas.-Local.USD.-297.26

**7281.**- Gastos Financieros.-Gastos Financieros.-Costo de Transacciones (Comisiones Bancarias de Honorarios Tasas entre Otros.- No Relacionadas.-Local.-USD 4,120.90

**7992.**-Total Gastos.-USD 19,045.32

**7999.**-Total Costos y Gastos.- USD 19,045.32

#### **CONCILIACION TRIBUTARIA**

**801.** -Utilidad del Ejercicio.-USD 19,017.57

**098.**-Base de Cálculo De Participación a Trabajadores.-USD 19,017.57

#### **DIFERENCIAS PERMANENTES**

**803.**- (-) Participación a Trabajadores.-USD 2,852.64

**806.**- (+) Gastos no Deducibles Locales.-USD 30,227.38

#### **GENERACION REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDO)**

**836.**-Utilidad Gravable.-USD 46,392.31

**845.**-Utilidad Gravable.-USD 46,392.31

**849.**-Total Impuesto Causado.-USD 10,206.31

**852.**- (=) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado.-USD 10,206.31

**855.- (-) Retenciones en la Fuente que realizaron en el Ejercicio Fiscal USD 4,586.38**

**859.- (-) Crédito Tributario de años Anteriores.- USD 4,457.51**

**865.-SUBTOTAL IMPUESTOS A PAGAR.- USD 1,162.42**

**869.-IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR.-USD 1,162.42**

**879.-Anticipo de Impuestos a la Renta Próximo año.-Anticipo Determinado Próximo Año  
874+875+876 USD 1,714.40**

**876.-Anticipo a Pagar.-Saldo a Liquidarse en Declaración Próximo Año.-USD 1,714.40**

**VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de Imputación al pago en declaraciones  
sustitutivas)**

**902.-Total Impuesto a Pagar.-USD 1,162.42**

**999.-Total Pagado.-USD 1,162.42**

**905.- Mediante Cheque, Débito Bancario, Efectivo u Otras Formas de Pago.-USD 1,162.42**