



I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.

La Compañía “**ESTUDIO SUPERIOR DE TECNICA CONTABLE ESUTECO C.LTDA.**”, se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 3 de octubre de 1980, ante el Notario Primero Dr. Rubén Darío Espinosa, con la Resolución No. 7399, de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de diciembre de 1980, bajo la especie de Empresa de Responsabilidad Limitada y con la denominación de “ **ESTUDIO SUPERIOR DE TECNICA CONTABLE ESUTECO CIA. LTDA**”

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años: 30 años a partir del 12 de diciembre de 1988, y 20 años a partir 1lunes 6 de febrero del 2017, sin embargo la compañía podrá disolverse anticipadamente si lo decide la Junta General de socios,

El objeto social básico que tiene la compañía es: “...La compañía tendrá por objeto: llevar contabilidades en general, auditorías externa, peritajes, organización de empresas, orientación tributaria y legal en el ramo de la contabilidad, y todo lo concerniente al desenvolvimiento económico de cualquier empresa. ...”

El capital inicial, una vez efectuada la dolarización, es de seiscientos cuarenta dólares. Según la Junta General de socios celebrada el trece de enero del año 2017 la Junta General Universal y Extraordinaria, declara los siguientes actos societarios: cambiar las participaciones de la compañía, al valor de un dólar (USD 1.00), aumentar el capital social suscrito y pagado mediante la reinversión de una parte de las utilidades no distribuidas en los ejercicios anteriores el valor del aumentó es de \$ 9.360.00, quedando el capital suscrito y pagado en Diez mil dólares (USD 10.000.00)

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente, y el Gerente, la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Socios para un período de cinco años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Los actuales nombramientos se encuentran vigentes hasta el 29 de agosto 2019

B) ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA

La estructura orgánica de la empresa **ESTUDIO SUPERIOR DE TECNICA CONTABLE ESUTECO CIA. LTDA** ”., al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

PRESIDENTE

Eco. Candy Abad Arévalo

GERENTE GENERAL

Dra. Cecilia Arévalo E

NOMINA DE LOS SOCIOS DE LA EMPRESA AL 31 –12-2017

ESTUDIO SUPERIOR DE TECNICA CONTABLE ESUTECO CIA. LTDA

Eco. Beatriz Arévalo	5.000.00
Dra. Cecilia Arévalo	<u>5.000.00</u>
TOTAL	10.000.00

C. POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

C.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.

Los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y el control interno de la Empresa, es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

C.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple con los requisitos de la práctica contable en general y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina SAFFI, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobre tiempos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos (Estados Financieros) se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Todas las transacciones económicas realizadas durante el año han sido reconocidas en los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 2% del total de los activos, con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

C.3 OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

A C T I V O

C.3.1. CORRIENTE DISPONIBLE

EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

Cajas y Bancos	16.727.98
TOTAL	16.727.98

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2017 de las cuentas bancarias y los saldos de la caja chica.

C.3.2 CORRIENTE EXIGIBLE

CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar clientes	54.763.22
Otras cuentas por cobrar	3.470.00
TOTAL	58.233.22

- Este grupo de cuentas son valores que corresponden a cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar a recuperarse en el siguiente período:

IMPUESTOS CORRIENTES

Crédito Tributario Impuesto Renta	20.900.62
TOTAL	20.900.62

- Este valor corresponde a Crédito Tributario a favor del Impuesto a la Renta.

C.3.3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Terreno Costo Histórico	8.816.18
Terreno Ajuste Revaluaciones	19.899.82
Edificio Costo Histórico	43.193.36
Edificio Ajuste Revaluaciones	15.845.99
Muebles y Enseres	21.351.28
Equipo de Computación	26.362.23
Vehículos	65.090.21
Depreciación acumulada Costo Histórico	-82.389.09
Depreciación acumulada Ajuste Revaluaciones	-7.130.63
TOTAL	111.039.35

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo costo histórico y ajustes de revaluaciones; se determinan al costo de adopción de las normas NIIF. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria y Equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de Cómputo	33%
Vehículos	20%
Edificios	5%

PASIVO

C.3.4. PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar	17.489.27
TOTAL	17.489.27

- Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a las cuentas por pagar a proveedores y que serán canceladas en el transcurso del 2018.

OBLIGACIONES EMPLEADOS

Participación de trabajadores del ejercicio	3.376.21
Provisiones Sociales	4.201.93
TOTAL	8.601.23

- Estos rubros corresponden a provisiones sociales, y 15% trabajadores por pagar del ejercicio.

OBLIGACIONES CORRIENTES

Impuestos por pagar SRI	1.023.08
Impuesto renta	5.615.13
TOTAL	6.638.21

- Este valor se refiere a impuestos por pagar a SRI de diciembre del 2017 y a Obligaciones por pagar al IESS.

C.3.5 PASIVOS LARGO PLAZO

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Dividendos por Pagar Socios	19.746.94
TOTAL	19.746.94

- Este rubro son Dividendos por pagar a los Socios correspondiente al ejercicio fiscal 2012.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Provisión Jubilación Patronal	76.752.56
Provisión para Desahucio	17.248.76
TOTAL	94.001.32

- Estos valores corresponden al Estudio Actuarial de Jubilación Patronal que se realizó con la firma actuarial LOGARITMO CONSULTORIA MATEMATICO ACTUARIAL DUEÑAS LOZA CIA. LTDA, la misma que ha tomado en cuenta una tasa de descuento promedio equivalente al 8.34% misma que resulta de ponderar geométricamente las tasas de interés, que corresponden a la tasa de interés de los Bonos del Gobierno de Ecuador.

C.3.6. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social	10.000.00
Reserva Legal	393.59
Resultados años anteriores	33.637.34
Reserva de Capital	3.899.63
Resultado del ejercicio	13.516.73
TOTAL	61.447.29

Estos rubros representan las cuentas de propiedad, de los Socios de la Empresa "ESTUDIO SUPERIOR DE TECNICA CONTABLE ESUTECO CIA. LTDA.":

C.3.7. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es una ganancia neta por el valor de 13.516.73 dólares



ING. ALEXANDRA MENDOZA
CONTADORA



DRA CECILIA AREVALO
GERENTE