



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

**“OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA”
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS PERIODO 2017**



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

CONTENIDO:

- OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
- ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
- ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

DICTAMEN DE AUDITORES INDEPENDIENTES A LOS SEÑORES SOCIOS DE "OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA"

El informe de los auditores independientes sobre los estados financieros de "OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA.", incluido a continuación, una copia para efectos de publicación, las notas de los estados financieros que contienen todas las revelaciones requeridas por las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, son incluidas como parte de los mismos.

A los señores miembros y socios de:

"OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA."

El presente informe se dirige hacia la administración de la compañía "OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA" quien está en la responsabilidad de precautelar los intereses de los socios.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la sociedad "OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA", que comprenden el balance de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 no estaban sujetos a examen de auditoría.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados, presentan razonablemente los aspectos materiales importantes de "OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA" al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y su flujo de efectivo por el año que termina en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES.

Bases de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que se cumplan con requisitos éticos, así como planeaciones para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

Consideramos que la evidencia de Auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra Opinión.

Hipótesis de Negocio en marcha.

La dirección financiera razonable de la Administración de la compañía, en forma implícita se manifiesta en el sentido de conservar los activos, así como cumplir sus obligaciones; asimismo sus socios se manifiestan en el deseo de mantener su compañía en marcha.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor en relación de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error y emitir nuestra opinión. *Seguridad razonable es un alto grado de seguridad*, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se considera materiales, si individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de información Financiera aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud profesional durante toda la auditoría.

El presente informe se dirige hacia la administración de la compañía "OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA" quien está en la responsabilidad de precautelar los intereses de los socios.

El 11 de Octubre de 2011, la Superintendencia de Compañías emite la Resolución SC. ICL. CPAIFRS. G.11.010 publicada en el Registro Oficial número 566 del 28 de Octubre del mismo año, mediante la cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

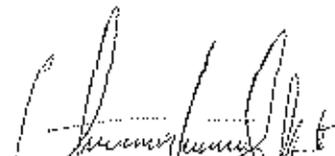


Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

En el caso de "OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA" aplica el registro, preparación y presentación de Estados Financieros a partir del 01 de Enero de 2012.

Quito, 17 de Agosto de 2018



Dr. Carlos Oleas Escalante
AUDITOR EXTERNO
Superintendencia de Compañías
Registro SC-R.N.A.E. No. 782



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016-2017
(Expresado en dólares)

	NOTAS	2016	2017	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	6	167,66	35,64
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	7	840.548,25	618.230,20
10103	INVENTARIOS	8	0,00	47.735,62
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	9	223.577,19	224.509,21
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	69.024,62	27.022,46
10106	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	11	1.248,94	6.474,41
101	ACTIVO CORRIENTE		1.134.566,66	924.007,54
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12	178.617,80	388.013,90
102012	DEPRECIACION		-49.670,41	-113.347,08
10202	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	13	0,00	25.000,00
102	ACTIVO NO CORRIENTE		128.947,39	299.666,82
1	TOTAL ACTIVO		1.263.514,05	1.223.674,36

Ver notas a los Estados Financieros


Carlos Eduardo Garbay
Gerente


Dra. Sandra Eugenia Armendáriz
Contadora



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

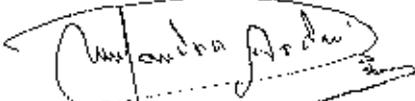
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016-2017

(Expresado en dólares)

	NOTAS	2016	2017
20101 CUENTAS POR PAGAR	14	483.747,38	466.969,35
20102 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	15	73.911,05	133.314,28
20103 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	16	90.652,38	24.033,63
20104 PROVISIONES	17	0,00	11.413,99
20105 PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	18	291.791,85	261.438,32
201 PASIVO CORRIENTE		940.102,66	897.169,57
20201 CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	19	34.811,49	0,00
20202 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20	20.098,14	37.178,40
202 PASIVO NO CORRIENTE		54.909,63	37.178,40
2 TOTAL PASIVO		995.012,29	934.347,97
3 PATRIMONIO	21	2016	2017
301 CAPITAL SUSCRITO		5.400,00	5.400,00
302 RESERVAS		2.700,00	2.700,00
RESERVA LEGAL		2.700,00	2.700,00
303 RESULTADOS ACUMULADOS		210.464,94	260.401,76
GANANCIAS ACUMULADAS		291.765,66	341.702,48
PERDIDAS ACUMULADAS		-78.261,56	-78.261,56
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF		-3.039,16	-3.039,16
304 RESULTADOS DEL EJERCICIO		49.936,82	20.824,63
UTILIDAD DEL EJERCICIO		49.936,82	20.824,63
PATRIMONIO NETO		268.501,76	289.326,39

Ver notas a los Estados Financieros


Carlos Eduardo Garbay
Gerente


Dra. Sandra Eugenia Armendáriz
Contadora



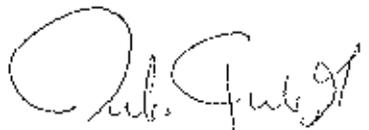
Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016-2017
(Expresado en dólares)

		2016	2017
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,112,016.57	565,981.32
4101	INGRESOS POR VENTAS	1,111,636.64	565,981.32
4102	OTROS INGRESOS	379.93	0.00
51	COSTOS	754,003.20	168,624.94
42	UTILIDAD BRUTA	358,013.37	397,356.38
52	GASTOS	280,463.49	365,476.99
	UTILIDAD OPERACIONAL DEL EJERCICIO	77,549.88	31,879.39
61	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	11,632.48	4,775.91
62	GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	65,917.40	27,103.48
	GASTOS NO DEDUCIBLES	6,721.59	1,436.75
	BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO RENTA	72,638.99	28,540.23
63	IMPUESTO A LA RENTA	15,980.58	6,278.85
79	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	49,936.82	20,824.63

Ver notas a los Estados Financieros


Carlos Eduardo Garbay
Gerente


Dra. Sandra Eugenia Armendáriz
Contadora



Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

**"OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA."
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)**

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN

Ajustes que concilian la utilidad neta con el efectivo neto
previsto por actividades de operación

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	20.824,63
Depreciación de Mobiliario y Equipo	32.604,17
15% participación trabajadores	4.775,91
Gasto por impuesto a la renta	6.278,85
Provisión para cuentas incobrables	3540,01
Provisión para jubilación patronal	5447,78
Suma ajustes por partidas distintas al efectivo	52.646,72

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACION

	93496,00
Cuentas por Cobrar clientes	218778,03
Otras Cuentas por Cobrar	0,00
Anticipos Proveedores	30097,46
Inventarios	-47735,62
Otros activos	5747,21
Cuentas por Pagar comerciales	-16778,03
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	-20787,33
Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas por pagar	-48212,86
Otros Pasivos	-27613,06

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION

	<u>166.967,35</u>
Flujo de Efectivo por Actividades de inversión.	
Adiciones en Propiedad Planta y Equipo (Neto)	-178323,6
Compras Activos Intangible	0
Obras en Proceso	0
Documentos por cobrar largo plazo	-25.000,00

EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

	<u>203.323,60</u>
--	--------------------------

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Obligaciones bancarias	58451,63
------------------------	----------

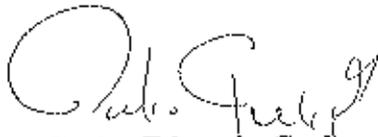


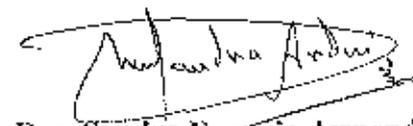
Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

Porción corriente deuda largo plazo	951,6
Préstamos a largo plazo	-34811,49
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>24.591,74</u>
Incremento Neto de Efectivo	-11.764,51
Efectivo al Inicio del Ejercicio.	167,68
EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	<u>35,64</u>

Ver notas a los Estados Financieros


Carlos Eduardo Garbay
Gerente


Dra. Sandra Eugenia Armendáriz
Contadora



Auditoría
y
Gestión Legal
**CATELEG
CIA. LTDA**

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

"OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURO CAP.T.	SUPERAVIT POR REVALUACION	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	ADOPCION NIF PRIMERA VEZ	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 01 DE ENERO DEL 2017	5.400,00	0,00	0,00	2.700,00	0,00	291.765,66	-78.261,56	-3.039,16	0,00	49.936,82	268.501,76
Traslado de Cuentas	0,00	0,00	0,00		0,00	49.936,82	0,00	0,00	0,00	-49.936,82	0,00
Resultado de Ejercicio Actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.824,63	20.824,63
Otros cambios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.400,00	0,00	0,00	2.700,00	0,00	341.702,48	-78.261,56	-3.039,16	0,00	20.824,63	289.326,39

Ver notas a los Estados Financieros


Carlos Eduardo Garbay
 Gerente


Dra. Sandra Eugenia Armendariz
 Contadora



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CÍA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresadas en dólares)

1. CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA

OCTANS SOLUCIONES INTEGRALES CÍA. LTDA. fue constituida el 11 de marzo de 2004 y se dedica a la comercialización e instalación de equipos eléctricos y electrónicos; importación y exportación de equipos eléctricos y electrónicos; a la construcción, diseño, planificación y administración de construcciones y obras civiles; la compra, venta, permuta, administración, explotación, corretaje, mantenimiento, anticresis, arrendamiento y avalúo de bienes inmuebles, pudiendo efectuar la venta o comercialización inmobiliaria de terceros, entre otros.

El domicilio legal de la Compañía, donde se encuentran sus oficinas administrativas es en la calle Gonzalo Serrano N° 37-39 y José Correa, Quito-Ecuador.

El capital social autorizado de la compañía fue de cinco mil cuatrocientos (\$5.400,00), dividido en diez mil socios de \$1,00 cada una.

La integración del capital al 31 de diciembre del 2017 es la siguiente:

		CAPITAL
		SUSCRITO
SOCIOS		
1712213527	CADENA FIERRO PAUL YAMIL	\$ 2,700.00
0602952681	GARBAY MANCHENO CARLOS EDUARDO	\$ 2,700.00
SUMAN		\$ 5,400.00

Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional Simplificado, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.

2.- OBJETO DE LA COMPAÑÍA. -

El objeto social de la compañía es la comercialización e instalación de equipos eléctricos y electrónicos; importación y exportación de equipos eléctricos y electrónicos; construcción, diseño, planificación y administración de construcciones y obras civiles; la compra, venta, permuta, administración, explotación, corretaje,



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

mantenimiento, anticrecencia, arrendamiento y avalúo de bienes inmuebles, pudiendo efectuar la venta o comercialización inmobiliaria de terceros, entre otros.

En el presente ejercicio económico la actividad económica desarrollada por la empresa se relaciona con lo dispuesto en el numeral anterior.

3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMÍA ECUATORIANA

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

4. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía aplica desde el ejercicio económico 2012 las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para las PYMES en lo que tiene relación con las actividades económicas que realiza la empresa.

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para las PYMES desde el año 2012, según las correspondientes resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, las mismas que requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

El sistema contable que mantiene la empresa se rige por las normas y mandatos que establece la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador, así como lo establecido en los artículos veinte y veintuno de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Tanto los ingresos, los costos y los gastos han sido preparados en base a la emisión de facturas, comprobantes de pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

5. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:



Auditoría
y
Contabilidad

CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.

b) Activos financieros.

Se refiere a inversiones, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar son activos 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, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce en el estado de resultados integrales y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todo el monto de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas.

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

c) Propiedades, planta y equipo.

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición y aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, mantiene sus mismos valores originales. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5 %
Equipo de cómputo y software	33,33 %



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

Equipos de oficina	10	%
Maquinaria y Equipo	10	%
Muebles y enseres	10	%
Instalaciones	10	%
Vehículos	20	%

d) Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales 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 gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial.

e) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

f) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que soporten beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo



Asesoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

g) Beneficios a empleados

Participación a trabajadores -La Compañía 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 o contables de acuerdo con disposiciones legales.

h) Reconocimiento de ingresos.

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.

i) Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.



Auditoría
y
Contable
CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

ACTIVO

NOTA 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Dentro de esta cuenta, la empresa ha debitado y acreditado valores de acuerdo con la disponibilidad y requerimientos del movimiento de Caja y Bancos, cuyos saldos finales y conceptos corresponden a:

10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2016	2017
101011	BANCOS	167.66	35.64
	Banco del Pacifico	167.66	35.64
	SUMA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	167.66	35.64

NOTA 7.- ACTIVOS FINANCIEROS

Los Activos Financieros comprenden los valores por recuperar por las ventas y otros que realiza la empresa; la documentación de respaldo se mantiene dentro de sus archivos, siendo sus saldos al 31 de Diciembre los siguientes:

10102	CUENTAS POR COBRAR	840,548.25	618,238.20
	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	277,873.32	132,295.21
	CX C CLIENTES NO RELACIONADOS	585,263.52	512,063.59
	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-22,588.59	-26,128.60

NOTA 8.- INVENTARIO

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

10103	INVENTARIO MERCADERIAS	2016	2017
101031	MERCADERIA	0.00	47,735.62
	SUMA INVENTARIOS MERCADERIA	0.00	47,735.62

NOTA 9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico. Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2016	2017
101041	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	223.577,19	224.509,21
	SUMA SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	223.577,19	224.509,21



NOTA 10.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registran los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

10105	CREDITO TRIBUTARIO	2016	2017
	CREDITO TRIBUTARIO	24.376,48	27.022,46
	IVA COMPRAS	24.763,37	-
	RETENCION RENTA DEL PERIODO	19.884,77	-
	SUMA CREDITO TRIBUTARIO	69.024,62	27.022,46

NOTA 11.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Se registran otros activos que mantiene la compañía y que no ha sido especificado dentro de las categorías anteriores. Sus saldos al 31 de diciembre son:

10106	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	2016	2017
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1.248,94	6.474,41
	SUMA OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1.248,94	6.474,41

NOTA 12.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los rubros que conforman los activos de la empresa fueron contabilizados a su Costo Histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S; siguiendo las normas establecidas para la Depreciación correspondiente de acuerdo con los principios de general aceptación en el Ecuador, cuyos saldos y conceptos al 31 de Diciembre son los siguientes:

10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2016	2017
102011	ACTIVOS FIJOS	178.617.80	388.013.90
	Muebles de Oficina	7.327.70	5.103.88
	Equipos de Oficina	877.97	877.97
	Equipos de Computo	21.360.29	24.604.39
	Equipos y maquina	8.171.62	8.171.62
	Otros Activos Fijos	3.644.21	3.644.21
	Enseres de Oficina	0.00	2.223.82



Acción
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

	Vehículos	55,240.01	86,312.51
	Edificios	81,996.00	81,996.00
	Edif. Paraíso del	0.00	175,079.50
102012	DEPRECIACION ACUMULADA	-49,670.41	-113,347.08
	DEPRECIACION ACUMULADA	-49,670.41	-113,347.08
	SUMA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	128,947.39	274,666.82

NOTA 13.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Se registran otros activos no corrientes que mantiene la compañía y que no ha sido especificado dentro de las categorías anteriores. Sus saldos al 31 de diciembre son:

10202	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2016	2017
	Inversión Terreno	0	25,000.00
	SUMA OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	25,000,00

PASIVO

NOTA 14.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Los siguientes son los saldos que arrojan las cuentas y documentos por pagar, las cuales han sido débitadas y acreditadas en el presente ejercicio.

21101	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	2016	2017
	CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES	0.00	227,602.00
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADA LOCALES	483,747.38	239,367.35
	SUMA CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	483,747.38	466,969.35

NOTA 15.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2016	2017
	PRESTAMOS BANCOS	73.911,05	133.314,28
	BANCOS DE GUAYAQUIL	35.056,65	17.282,55
	COOPERATIVA CCP	-	70.651,68
	SOBREGIRO BANCOS	38.854,40	39.806,00
	AVANCES TARJETAS	-	5.574,05
	SUMA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	73.911,05	133.314,28

NOTA 16.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

En esta cuenta se incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, entre otros. Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

20102	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2016	2017
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	15980,58	6278,85
	PARTICIPACION TRABAJADORES PERIODO ANTERIOR	11632,48	4775,91
	OBLIGACIONES CON EL IESS	27797,15	7499,23
	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS EMP.	35242,17	5479,64
	SUMA OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	90652,38	24033,63

NOTA 17.- PROVISIONES

En esta cuenta se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos. Los saldos al 31 de diciembre fueron los siguientes:

20104	PROVISIONES	2016	2017
	Impuestos Por Pagar (485)	-	6.534,07
	Garbay Carlos	-	3.379,92
	Depósitos no Identificados	-	1.500,00
	SUMA PROVISIONES	0,00	11.413,99



NOTA 18.- PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

20105	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	2016	2017
	Anticipos de clientes	253.058,73	232.271,40
	Otros	38.733,12	29.166,92
	SUMA PROVISIONES	291.791,85	261.438,32

NOTA 19.- CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

En esta cuenta se registra la porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado. El saldo al 31 de diciembre fue el siguiente:

20201	CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	2016	2017
	OTRAS	34.811,49	0,00
	SUMA OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	34.811,49	0,00

NOTA 20.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

En esta cuenta se registra la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo. Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

20202	PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	2016	2017
	PROVISION POR PAGAR	14.289,83	16.758,96
	PROVISION POR JUBILACION	5.808,31	8.786,96
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	11.632,48
	SUMA OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES	20.098,14	37.178,40



Asesoría
y
Contabilidad
CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

PATRIMONIO

NOTA 21.- PATRIMONIO

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2017 asciende a cinco mil cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, conformado por el aporte de los socios según el siguiente detalle:

3	PATRIMONIO	2016	2017
301	CAPITAL	5.400,00	5.400,00
	CARLOS GARBAYA	2.700,00	2.700,00
	PAUL CADENA	2.700,00	2.700,00
302	RESERVA LEGAL	2.700,00	2.700,00
	RESERVA LEGAL	2.700,00	2.700,00
303	RESULTADOS	210.464,94	260.401,76
	UTILIDADES NO DISTR	291.765,66	341.702,48
	PERDIDAS ACUMULADAS EJE	-78.261,56	-78.261,56
	UTILIDAD ACUMULADA	-3.039,16	-3.039,16
304	UTILIDAD DEL EJERCICIO	49.936,82	20.824,63
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	49.936,82	20.824,63
	PATRIMONIO NETO	268.501,76	289.326,39

Reserva Legal.- De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 5% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizada como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 20% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Pérdida/Utilidad ejercicios anteriores.- Valores que vienen de resultados años anteriores más las utilidades acumuladas NIIF

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de Diciembre de 2016 y 2017:



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

3	PATRIMONIO	2016	2017
301	CAPITAL	5.400,00	5.400,00
302	RESERVA LEGAL	2.700,00	2.700,00
303	RESULTADOS	210.464,94	260.401,76
304	UTILIDAD DEL EJERCICIO	49.936,82	20.824,63
	PATRIMONIO NETO	268.501,76	289.326,39

NOTA 22.- RESULTADOS DEL EJERCICIO. -

Los siguientes son los valores y conceptos que intervienen en el resultado final del ejercicio:

		2016	2017
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.112.016,57	565.981,32
4101	INGRESOS POR VENTAS	1.111.636,64	565.981,32
4102	OTROS INGRESOS	379,93	0,00
51	COSTOS	754.003,20	168.624,94
42	UTILIDAD BRUTA	358.013,37	397.356,38
52	GASTOS	280.463,49	365.476,99
	UTILIDAD OPERACIONAL DEL EJERCICIO	77.549,88	31.879,39
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	11.632,48	4.775,91
62	GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	65.917,40	27.103,48
	GASTOS NO DEDUCIBLES	6.721,59	1.436,75
	BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO RENTA	72.638,99	28.540,23
63	IMPUESTO A LA RENTA	15.980,58	6.278,85
79	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	49.936,82	20.824,63



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

NOTA 23.- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA. -

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta considerada para efectos del cálculo del Impuesto a la Renta.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 22% para el ejercicio 2016 y 2017 sobre las utilidades sujetas a distribución.

La compañía ha preparado la respectiva Conciliación Tributaria y presentado las Declaraciones de Impuesto a la Renta cuyo detalle es el siguiente:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	77.549,88	31.879,39
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	11.632,48	4.775,91
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION T	65.917,40	27.103,48
GASTOS NO DEDUCIBLES	6.721,59	1.436,75
BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO RENTA	72.638,99	28.540,23
IMPUESTO A LA RENTA	15.980,58	6.278,85
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	49.936,82	20.824,63

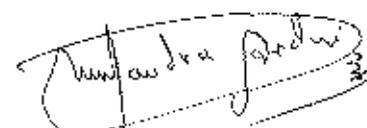
NOTA 24.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

NOTA 25.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Al 31 de diciembre de 2017 y a la fecha de informe de los auditores independientes no se produjeron cambios que afecten los rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio de los socios.


Carlos Eduardo Garbay
Gerente


Dra. Sandra Eugenia Armendáriz
Contadora