

ORDÓÑEZ & AREVALO ASOCIADOS CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2016

(Montos expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Entidad que Reporta

ORDÓÑEZ & AREVALO Asociados Cía. Ltda., fue constituida en la ciudad de Quito, Capital de la Republica del Ecuador, mediante escritura pública el 4 de julio del 2005. El objeto social de la compañía es de carácter mercantil y consiste en la prestación de servicios contables, financieros y tributarios, en todas las clases o especialidades y, exámenes o trabajos especiales de revisión, fiscalizaciones, para todo tipo de empresas, personas e instituciones públicas y privadas nacionales o extranjeras, sobre sus operaciones, registros, gestión, contratos, convenios, asociaciones, proyectos, y demás actividades que realicen dentro de su objeto social.

(2) Bases de Preparación de los Estados Financieros

(a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en cumplimiento de lo establecido en la Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril del 2011.

(b) Bases de Medición

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía el 20 de enero del 2017, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta de Socios. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio de costo histórico.

(c) Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del año 2000.

(3) Políticas Significativas de Contabilidad

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente en estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

(a) Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

ORDOÑEZ & AREVALO ASOCIADOS CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

(Montos expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(b) Instrumentos Financieros

Activos Financieros no Derivados

La Compañía reconoce inicialmente las cuentas por cobrar y depósitos en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

La Compañía procede a la baja de un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

La Compañía tiene los siguientes activos financieros no derivados: efectivo y equivalentes de efectivo.

i. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, que están sujetos a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Pasivos Financieros no Derivados

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía procede a la baja de un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía tiene los siguientes pasivos financieros no derivados: otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Capital Social

Las participaciones, nominativas son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones comunes y a opciones de participaciones son reconocidas como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

ORDOÑEZ & AREVALO ASOCIADOS CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

(Montos expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(c) Muebles Enseres y Equipos

i. Reconocimiento y Medición

Las partidas de muebles enseres y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Los muebles enseres y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en muebles enseres y equipos son reconocidos en resultados cuando ocurren.

ii. Depreciación

La depreciación de muebles enseres (10 años) y equipos (3 años), se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de los muebles enseres y equipos. Las vidas útiles estimadas para el período actual se muestran a continuación. Los métodos de depreciación, vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

(d) Beneficios a Empleados

i. Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y son contabilizadas como gastos a medida que el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

ii. Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando la Compañía se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado para dar por terminada la relación contractual con los empleados

ORDOÑEZ & AREVALO ASOCIADOS CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

(Montos expresados en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

(e) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

(4) **Determinación de Valores Razonables**

Las políticas y revelaciones contables de la Compañía requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros. Se han determinado los valores razonables para propósito de valorización y/o revelación sobre la base de los siguientes métodos.

(a) Cuentas por cobrar

El valor razonable de las otras cuentas por cobrar, se estima al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha de medición. Las cuentas por cobrar corrientes sin tasas de interés se miden al importe de la factura original si el efecto del descuento es inmaterial. Este valor razonable se determina para efectos de revelación. Los montos en libros de las otras cuentas por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo.

(b) Otros Pasivos Financieros

El valor razonable que se determina para propósitos de revelación se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha de medición. Los montos registrados de otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable con base a que la tasa de interés de las mismas son similares a las tasas de mercado, para los instrumentos financieros de similares características y tienen vencimientos de corto plazo.

(5) **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El detalle de efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

Bancos	US\$	<u>2.136</u>
Banco del pacifico	US\$	<u><u>2.136</u></u>

ORDOÑEZ & AREVALO ASOCIADOS CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

(Montos expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(6) **Muebles Enseres y Equipos**

El detalle de los muebles enseres y equipos al 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

Muebles y enseres	US\$	1.690
Equipos de computación		<u>1.000</u>
		2.690
Depreciación acumulada		<u>984</u>
	US\$	<u><u>1.706</u></u>

(7) **Otras Cuentas y Gastos Acumulados por pagar**

El detalle otras cuentas y gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

Accionistas	US\$	850
Otros		<u>300</u>
	US\$	<u><u>1.150</u></u>

(8) **Cuentas por Pagar a Largo Plazo**

El detalle otras cuentas y gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

Accionistas	US\$	<u>1.926</u>
	US\$	<u><u>1.926</u></u>

Las cuentas por pagar accionistas no tienen fecha de vencimiento y no generan ningún tipo de interés

(9) **Capital Social**

El capital participaciones de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 consiste de 400 participaciones ordinarias y nominativas con valor nominal de US\$1 cada una, autorizadas, suscritas y pagadas.