

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

*A los Señores Socios de:*

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

**1. Dictamen sobre los Estados Financieros**

*Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la compañía ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA., que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2015, y el correspondiente Estado de Resultados Integrales por Función, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo, para el cierre del ejercicio de esa fecha, y un resumen de las Políticas Contables importantes y otras notas aclaratorias.*

**2. Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros**

*La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonable en las circunstancias.*

**3. Responsabilidad del Auditor**

*Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos y que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros estén libres de representación errónea de importancia relativa.*

**4.** *Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea, de importancia relativa de los Estados Financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros por ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA., con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA. Una auditoría también incluye, evaluar lo apropiado de las Políticas Contables usadas y la razonabilidad de las Estimaciones Contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros.*



*Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.*

**5. Opinión:**

*En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones integrales por función, los cambios en el Patrimonio Neto y los Flujos de Efectivo para el cierre del ejercicio de esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).*

**6. Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

*Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015 se emite por separado.*

Quito DM, 11 de abril de 2016

**Lic. Nelson Aguirre**  
**Socio – Presidente**  
**CPA. No. 5927**

**Aguirre & Asociados Cía. Ltda.**  
**Registro de Auditores Externos**  
**Superintendencia de Compañías**  
**No. SC.RNAE. 536.**

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2014 y 2015**

(Expresado en Dólares )

	NOTAS	Al 31 de Diciembre	
		2014	2015
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6	35.580	19.854
Activos Financieros			
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes	7	88.583	160.371
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	8	14.543	10.465
(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	9	(13.130)	(11.881)
Activos por Impuestos Corrientes	10	127.841	127.002
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>253.418</b>	<b>305.811</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	11	697.317	655.795
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes No Corrientes	12	242.864	229.603
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>940.181</b>	<b>885.397</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1.193.599</b>	<b>1.191.208</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTE</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	13	19.962	29.090
Obligaciones con Instituciones Financieras	14	51.822	70.375
Prestamos de Accionistas o Socios	15	-	6.903
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	16	13.501	17.479
Otras Obligaciones Corrientes	17	26.870	28.580
Anticipo de Clientes	18	270.072	263.224
Provisiones	19	1.622	-
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>383.849</b>	<b>415.652</b>
Suman y pasan....		383.849	415.652

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2014 y 2015**  
(Expresado en Dólares )

	NOTAS	Al 31 de Diciembre	
		2014	2015
Suman y Vienen.....		383.849	415.652
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Provisiones por Beneficios Empleados	20	89.664	86.178
Otros Pasivos	21	13.400	13.400
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>103.064</b>	<b>99.578</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>486.913</b>	<b>515.230</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital Suscrito o Asignado	22	2.200	2.200
Aportes para Futuras Capitalizaciones	23	1.610	1.610
Reserva Legal	24	3.230	3.230
Reservas Facultativa y Estatutaria	24	164.549	164.549
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	25		
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		400.000	400.000
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	26		
Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores		40.000	46.797
Reserva de capital		88.300	34.706,90
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
Utilidad del Ejercicio	RI	6.797	22.885
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>706.687</b>	<b>675.978</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.193.599</b>	<b>1.191.208</b>

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)**  
**Del 1ro de enero al 31 de Diciembre del 2014 y 2015**

(Expresado en Dólares )

	Notas	Diciembre	
		2014	2015
<b><u>INGRESOS</u></b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ingresos Operacionales	27	679.964	783.481
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>679.964</b>	<b>783.481</b>
Otros Ingresos	28	4.394	4.850
<b><u>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u></b>			
Gastos de Administración y Ventas	29	654.850	735.984
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>		<b>654.850</b>	<b>735.984</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			
Interés, Financieros y de Terceros	30	16.807	14.157
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>16.807</b>	<b>14.157</b>
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	31	<b>12.701</b>	<b>38.189</b>
15% Participación a Trabajadores	31	(1.905)	(5.728)
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)		10.795	32.461
Total Impuesto Causado	31	(3.999)	(9.576)
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b>6.797</b>	<b>22.885</b>

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Al 31 de diciembre de 2014 y 2015**  
**(Expresado en Dólares )**

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	RESERVAS			SUPERAVIT POR VALUACION	RESULTADOS DEL EJERCICIO			TOTAL PATRIMONIO	
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL		RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS		RESERVA DE CAPITAL
	2.200	1.610	3.230	164.549	400.000	46.797	34.707	22.885	675.978
SALDO AL FINAL DEL PERIODO									
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	2.200	1.610	3.230	164.549	400.000	40.000	88.300	6.797	706.687
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	2.200	1.610	3.230	164.549	400.000	40.000	88.300	6.797	706.687
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>									
Dividendos	-	-	-	-	-	6.797	(53.593)	16.088	(30.708)
Otros cambios	-	-	-	-	(0)	-	-	-	(0)
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	6.797	6.797	(53.593)	(6.797)	(53.593)
								22.885	22.885

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**Del 1ro de enero al 31 de Diciembre del 2014 y 2015**

(Expresado en Dólares)

	2014	2015
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación</b>	<b>131.642</b>	<b>(16.444)</b>
<b>Clases de Cobros por Actividades de Operación</b>		
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	725.105	658.099
Otros cobros por actividades de operación	122.797	39.501
<b>Total Clases de Cobros por Actividades de Operación</b>	<b>847.901</b>	<b>697.600</b>
<b>Clases de Pagos por actividades de operación</b>		
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(667.972)	(698.833)
Pagos a y por cuenta de empleados	(13.550)	(1.905)
Intereses pagados	(16.807)	(14.157)
Impuesto a las ganancias pagado	(17.931)	(3.999)
Otras entradas (salidas) de efectivo		4.850
<b>Total Clases de Pagos por actividades de operación</b>	<b>(716.259)</b>	<b>(714.044)</b>
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>		
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(5.797)	(7.811)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(129.597)	12.013
<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>	<b>(135.395)</b>	<b>4.203</b>
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>		
Dividendos pagados	(100.853)	(0)
Otras entradas (salidas) de efectivo	13.400	(3.486)
<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>	<b>(87.453)</b>	<b>(3.486)</b>
<b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(91.206)</b>	<b>(15.726)</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo</b>	<b>126.786</b>	<b>35.580</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo</b>	<b>35.580</b>	<b>19.854</b>

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**  
**Del 1ro de enero al 31 de Diciembre del 2014 y 2015**  
(Expresado en Dólares)

	2014	2015
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	12.701	38.189
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	51.359	49.333
<b>TOTAL AJUSTES</b>	51.359	49.333
	64.059	87.522
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	40.747	(125.381)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	122.797	4.917
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(53.096)	(8.957)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(42.781)	6.903
Incremento (disminución) en otros pasivos	(84)	18.553
<b>TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	67.583	(103.966)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	131.642	(16.444)

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En Dólares Americanos)**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA., (En adelante “La compañía”)** Está legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 20 de junio de 1983, ante la Notaría Décimo Novena, Dr. Jorge Campos Delgado, e inscrita en el Registro Mercantil el 06 de julio de 1983, bajo el No. 642, tomo 114 en la ciudad de Quito - Ecuador.

**NATURALEZA Y DENOMINACION: ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA.,** Es una compañía limitada de nacionalidad ecuatoriana que se rige por las leyes ecuatorianas y por las disposiciones de los estatutos de la escritura de constitución.

**OBJETO SOCIAL:** La compañía se dedicará a: la asesoría en actividades de tipo jurídico, económico y técnico para empresas y representantes de personas naturales y jurídicas nacionales y extranjeras.

**PLAZO Y DURACION:** El plazo de duración para el cual se constituye la compañía es de cuarenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 06 de julio de 1983.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA:** Quito - Ecuador

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito, Av. 12 de octubre N26-97 y Abraham Lincoln, Barrio La Floresta, con RUC: 1790593312001

**CAPITAL SOCIAL:**

El capital suscrito y pagado actualmente de la compañía está distribuido de la siguiente manera:

<b>SOCIOS</b>	<b>NUMERO DE PARTICIPACIONES</b>	<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>%</b>
Gustavo Romero Ponce	24.827	993,08	45%
Diego Romero Ponce	24.827	993,08	45%
María Amparo Romero	5.346	213,84	10%
<b>TOTAL</b>	<b>55.000</b>	<b>2.200,00</b>	<b>100%</b>

**Estructura Organizacional y Societaria**

La compañía cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia, según su organigrama estructural.

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En Dólares Americanos)**

---

## **2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

### **2.1. Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (**NIIF para PYMES**), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (**IASB**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La administración declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros.

La preparación de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afecten la aplicación de políticas contables y estimaciones y supuestos relevantes, son revisados por la Administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente a este proceso contable, los resultados reales pueden definir de los montos estimados por la Administración. Estas estimaciones y supuestos comprenden lo siguiente:

- Provisión cuentas incobrables
- Provisión de jubilación patronal

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados:

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la Nota N° 3: “**Principios, políticas contables y criterios de valoración**”, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2015.

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En Dólares Americanos)**

---

## **2.2. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

## **2.3. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

## **2.4. Periodo Contable**

- Los Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2014 y al 31 de diciembre del 2015.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.
- Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.

## **2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

### **3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

Se registran en efectivo: tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y en equivalentes de efectivo se registran las inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, estando sujetos a un riesgo poco

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En Dólares Americanos)**

---

significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios se clasificarán como recursos ajenos en el pasivo corriente.

### **3.2. Activos Financieros (Instrumentos Financieros)**

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros"- Presentación, Reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar y por pagar, inversiones, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

#### **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Son derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto, los cuales serán cobrados a corto plazo. Comprende a las cuentas y documentos por cobrar comerciales (clientes) y otras cuentas y documentos por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales 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) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses 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. El periodo de crédito promedio sobre la venta de productos es de corto plazo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes comprende a: otras cuentas relacionadas y otras no relacionadas.

#### **Provisión por cuentas incobrables**

Aplica para aquellos activos financieros que se miden bajo el modelo del costo. El deterioro acumulado del valor, es una cuenta correctora de activo (Cuenta de valuación) que comprende todas las pérdidas por deterioro que se hayan generado en las respectivas clases de activos financieros. La pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibirá por el activo.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En Dólares Americanos)**

---

el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

El deterioro podría ser causado por el efecto combinado de diversos eventos, tales como:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- El prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

La compañía ha registrado la provisión para cuentas incobrables.

### **3.3. Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponde principalmente a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa tributaria vigente, que el contribuyente recuperará en el corto plazo, como son: Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), las Retenciones en la fuente efectuada por los clientes (Renta), Crédito Tributario IVA, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

### **3.4. Propiedad, Planta y Equipo**

◦ **Medición en el momento de reconocimiento:**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

◦ **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

◦ **Método de Depreciación y vidas útiles**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En Dólares Americanos)**

---

depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

Concepto	Vida útil	%
Edificios	20 años	5%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Máquinas y Equipos	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

Para fines tributarios, el costo histórico **antes de re expresiones o revaluaciones**, si es deducible de impuesto a la renta a través del gasto por depreciación, utilizando una vida útil apropiada según la técnica contable.

Asimismo, si en la valoración posterior de un elemento de propiedades planta y equipo, se aplica una revaluación (o varias revaluaciones), el efecto incremental no será considerado para fines fiscales. **Solo será deducible la porción del gasto por depreciación proveniente del costo histórico (original)**. En caso de que aplicare.

### **3.5. Deterioro acumulado del valor de los activos no financieros y financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

### **PASIVO:**

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En Dólares Americanos)**

---

**3.6. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

**3.7. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

**3.8. Cuentas Relacionadas**

En Cumplimiento con la Sección 33 “Información a revelar sobre partes relacionadas” en el Estado de Situación Financiera se presentan cuentas por cobrar y por pagar a cuentas relacionadas, se reconocen inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo

**3.9. Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En Dólares Americanos)**

---

### **3.10. Impuestos**

#### **Impuestos corrientes**

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende el Impuesto a la Renta por Pagar corriente y el Impuesto Diferido, de conformidad con la normativa tributaria vigente. Las tasas del Impuesto a la Renta por los años 2014 y 2015 son del 22%.

#### **Impuestos Diferidos**

Los activos y pasivos por Impuestos Diferidos, serán medidos al monto que se estime recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas para el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha del cierre de cada ejercicio.

Activos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuro, relacionados con las diferencias temporarias deducibles.

Pasivos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre la renta a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imposables.

En cada cierre contable se revisarán los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

#### **Anticipo de Impuesto a la Renta**

Las sociedades deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las reglas establecidas en el Art. 76 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, de no cumplir el declarante con su obligación de determinar el valor del anticipo al presentar su declaración del Impuesto a la Renta, el Servicio de Rentas Internas procederá a notificar al contribuyente con el cálculo del anticipo.

### **3.11. Beneficios a los empleados**

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se considera ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos, actuariales.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

La compañía en el presente ejercicio económico no ha contabilizado la provisión jubilación patronal y desahucio.

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En Dólares Americanos)**

---

**3.12. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

**3.13. Reconocimiento de gastos de administración y ventas**

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

**3.14. Estado de Flujos de Efectivo**

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

En el Estado de Flujos de Efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de Inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
- **Actividades de Financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de Efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; caja, bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En Dólares Americanos)**

---

**3.15. Principio de negocio en marcha**

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

**4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS**

**4.1. Factores de Riesgo**

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

**4.2. Riesgos propios y específicos:**

**a. Riesgos de tipo de cambios**

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

**4.3. Riesgos sistemáticos o de mercado:**

**a. Riesgo de interés**

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

**b. Riesgo de inflación**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

**4.4. Estimaciones y juicios o criterios de la Administración**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En Dólares Americanos)**

---

**5. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE**

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en Dólares )

**NOTAS**

**ACTIVOS CORRIENTES**

**6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja Chica	700	700
Caja General	79	79
<b>Subtotal Caja</b>	<b>779</b>	<b>779</b>
<b>BANCOS LOCALES</b>		
Banco Produbanco 5056438	34.739	-
<b>BANCOS DEL EXTERIOR</b>		
Helm Bank - USA 1040122060	63	19.075
<b>Subtotal Bancos e Instituciones Financieras</b>	<b>34.801</b>	<b>19.075</b>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>35.580</b>	<b>19.854</b>

**7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES**

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados</b>		
Locales	88.583	-
<b>Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados</b>		
Locales	-	155.727
Del Exterior	-	4.644
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>88.583</b>	<b>160.371</b>

**8 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes No Relacionados</b>		
Locales	14.543	10.465
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>14.543</b>	<b>10.465</b>

**9 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO**

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Provisión Cuentas Incobrables	(13.130)	(11.881)
<b>TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO</b>	<b>(13.130)</b>	<b>(11.881)</b>

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CIA. LTDA.****Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares )****10 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	1.368	1.913
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	112.405	95.635
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	14.068	29.455
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>127.841</b>	<b>127.002</b>

**ACTIVOS NO CORRIENTES****11 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
Inmuebles(Excepto Terrenos)	764.248	-	764.248
Muebles y Enseres	264.604	850	265.454
Máquinas y Equipos e Instalaciones	153.201	-	153.201
Equipo de Computación Y Software	165.274	6.961	172.235
Vehiculos , Equipos de Transportes y Caminero	124.576	-	124.576
<b>Total Costo Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>1.471.904</b>	<b>7.811</b>	<b>1.479.714</b>
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P y E	(774.586)	(49.333)	(823.919)
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(774.586)</b>	<b>(49.333)</b>	<b>(823.919)</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>697.317</b>	<b>(41.523)</b>	<b>655.795</b>

**12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES**

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes NO Relacionados		
Locales	242.864	229.603
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NC</b>	<b>242.864</b>	<b>229.603</b>

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CIA. LTDA.****Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares )****PASIVOS CORRIENTES****13 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES** dic-14 dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>NO RELACIONADOS</b>		
Locales	17.762	25.009
Del Exterior	2.200	4.081
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b>	<b>19.962</b>	<b>29.090</b>

**14 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES** dic-14 dic-15**LOCALES**

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>Obligaciones Bancos locales</b>		
Banco Produbanco -Sobregiro	-	1.400
Banco Produbanco	40.896	60.436
Tarjeta Mastercard	1.314	3.136
Tarjeta Diners Club	9.612	2.376
Intereses por pagar		3.028
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	<b>51.822</b>	<b>70.375</b>
<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>51.822</b>	<b>70.375</b>

**15 PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS** dic-14 dic-15**LOCALES**

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Prestamos de Accionistas o Socios	-	6.903
<b>TOTAL PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS LOCALES</b>	<b>-</b>	<b>6.903</b>
<b>TOTAL PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS</b>	<b>-</b>	<b>6.903</b>

**16 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES** dic-14 dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>RELACIONADOS</b>		
Locales	329	-
<b>NO RELACIONADOS</b>		
Locales	13.172	17.479
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>13.501</b>	<b>17.479</b>

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CIA. LTDA.****Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares )****17 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES** dic-14      dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	3.999	9.576
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	1.905	5.728
Obligaciones con el IESS	17.824	10.265
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados	3.142	3.011
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>26.870</b>	<b>28.580</b>

**18 ANTICIPO DE CLIENTES** dic-14      dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipos a Clientes	270.072	263.224
<b>TOTAL ANTICIPOS A CLIENTES</b>	<b>270.072</b>	<b>263.224</b>

**19 PROVISIONES** dic-14      dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Provisiones	1.622	-
<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>1.622</b>	<b>-</b>

**PASIVOS NO CORRIENTES****20 JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO** dic-14      dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Provisión Jubilación Patronal	68.713	68.713
Otros beneficios no corrientes para los empleados(desahucio)	20.951	17.466
<b>TOTAL PROVISIONES JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO</b>	<b>89.664</b>	<b>86.178</b>

**21 OTROS PASIVOS** dic-14      dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros Pasivos	13.400	13.400
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>13.400</b>	<b>13.400</b>

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CIA. LTDA.****Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares )****PATRIMONIO****22 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO** dic-14      dic-15

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por participaciones, según la escritura pública

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<b>Capital Suscrito o asignado</b>		
Diego Romero Ponce	993	993
Gustavo Romero Ponce	993	993
María Amparo Romero	214	214
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>2.200</b>	<b>2.200</b>

**23 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES** dic-14      dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Aportes futuras capitalizaciones	1.610	1.610
<b>TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>1.610</b>	<b>1.610</b>

**24 RESERVAS** dic-14      dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	3.230	3.230
Reserva Facultativa y Estatutaria	164.549	164.549
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>167.779</b>	<b>167.779</b>

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que se alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad. La compañía ha superado el 50% del capital social, en la reserva legal.

**25 OTROS RESULTADOS INTEGRALES** dic-14      dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	400.000	400.000
<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>400.000</b>	<b>400.000</b>

**26 RESULTADOS ACUMULADOS** dic-14      dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	40.000	46.797
Reserva de Capital	88.300	34.707
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>128.300</b>	<b>81.504</b>

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CIA. LTDA.****Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares )**

**RI RESULTADOS DEL EJERCICIO** dic-14      dic-15  
 Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidad del Ejercicio	6.797	22.885
<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>6.797</b>	<b>22.885</b>

**CUENTAS DE RESULTADOS**

**27 INGRESOS OPERACIONALES** dic-14      dic-15  
 Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ventas netas locales con tarifa 12% de IVA	679.964	594.625
Exportaciones Netas		188.855
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>679.964</b>	<b>783.481</b>

**28 INGRESOS NO OPERACIONALES** dic-14      dic-15  
 Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Rentas	4.394	4.850
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>4.394</b>	<b>4.850</b>

**29 GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION** dic-14      dic-15  
 Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	195.927	198.389
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	28.468	33.340
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	39.217	39.958
Honorarios, profesionales y dietas	162.564	220.507
Arrendamiento operativo	15.587	17.004
Mantenimiento y reparaciones	9.681	10.097
Combustibles y Lubricantes	3.015	-
Promoción y publicidad	17.253	16.441
Suministros Materiales y Repuestos	8.783	9.301
Transporte	7.805	9.695
Provisión para Jubilación Patronal	10.141	-
Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	9.182	1.446
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	6.371	7.729
Impuestos contribuciones y Otros	13.801	9.334
<i>pusan...</i>		

**ROMERO ARTETA PONCE ASOCIADOS CIA. LTDA.****Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares )**

<i>vienen..</i>		
Gastos de viaje	9.488	14.171
Depreciación Propiedad Planta y Equipo NO Acelerada	51.359	49.333
Servicios Públicos-Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	28.197	26.091
Pagos por Otros servicios	26.622	73.148
Pagos por Otros Bienes	11.390	
<b>TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACIÓN</b>	<b>654.850</b>	<b>735.984</b>

**30 INTERESES FINANCIEROS Y TERCEROS**

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Intereses Bancarios Locales	16.807	14.157
<b>TOTAL INTERESES FINANCIEROS Y TERCEROS</b>	<b>16.807</b>	<b>14.157</b>

**31 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

dic-14

dic-15

La conciliación tributaria entre la utilidad según Estados Financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como se presenta a continuación:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	12.701	38.189
(=) Base de Calculo de Participación a Trabajadores	12.701	38.189
(-) 15% Participación a Trabajadores	(1.905)	(5.728)
(+) Gastos no Deducibles Locales	7.381	11.066
<b>Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)</b>	<b>18.176</b>	<b>43.527</b>
Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	(3.999)	(9.576)
<b>(=) UTILIDAD (PERDIDA)</b>	<b>6.797</b>	<b>22.885</b>