

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2017

ESQUINAD CIA. LTDA.

1. Información General

Esquinad Cia. Ltda. constituida en el Ecuador cuya actividad principal es la administración de bienes inmuebles, además de la venta de productos orgánicos y artesanales. El domicilio de la compañía es en la Av. Pampite s/n y Chimborazo frente al reservorio de la empresa eléctrica, edificio Centro Comercial La Esquina.

2. Base de Presentación

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son parte de la responsabilidad de la administración y el área contable y han sido preparadas de acuerdo a las Normas de Información Financiera (NIIF)

3. Políticas Contables Significativas

A continuación se definen algunas políticas significativas adoptadas para la presentación de los estados financieros

a) Efectivo en caja y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b) Instrumentos Financieros

Cuentas por Cobrar a partes relacionadas y cuentas por cobrar a terceros

Son reconocidas inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizando, utilizando el método de la tasa de inflación para calcular el deterioro de la provisión de cuentas por cobrar. La amortización se reconoce en el estado de resultados.

Pasivos Financieros. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera

c) **Propiedad Planta y Equipo**

El costo de la propiedad, planta y equipo 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 administración. El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

d) **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa el valor mayor entre el impuesto causado y el anticipo impuesto a la renta determinada por la administración tributaria se considera el mayor entre los dos impuestos para el ejercicio en curso.

e) **Beneficios a Empleados**

Sueldos y Salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios.

Participación Trabajadores

La empresa reconoce en sus estados financieros un pasivo y gasto por la participación trabajadores en los años que la empresa obtenga utilidad del ejercicio contable. Este beneficio se calculará con una tasa del 15% de sus utilidades registradas en cada periodo.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial.

De acuerdo con disposiciones del código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

f) **Reconocimiento del Ingreso**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos que percibe la compañía es por la prestación de servicios, reconocidos en la cuenta de resultados en función del criterio de devengado. El ingreso se genera con partes relacionadas y no relacionadas.

g) **Costos y Gastos**

Se registran al costo y se reconoce a medida que han sido incurridos, independientemente de la fecha en que se efectuó el pago

4. ESTADOS FINANCIEROS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Bancos	\$ 20.598,23
Cajas	\$ 373,43

2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

a) Clientes

El valor adeudado al 31-12-2017 dando un total de \$ 20.339,25 de cuentas relacionadas y no relacionadas, siendo los valores más altos los siguientes:

NOMBRE	VALOR
Blacal Trader Corp	5.007,87
Jimena Moncayo	3.329,50
Irene Darquea	2.512,39
Vinicio Rosero	1.280,06
Holguín Susana	1.075,60

b) Activos por impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a Esquinad y los pagos efectuados por anticipo impuesto a la renta.

Retenciones en la fuente

En el periodo 2017 la empresa mantiene retenciones por \$ 13.013,69 distribuidas de la siguiente manera:

Retenciones año anterior	\$ 6.375,71
Retenciones del Período	\$ 6.637,98

Con fecha 05 de septiembre del 2017 se ingresó la solicitud de pago en exceso de impuesto a la renta correspondiente al año 2016 por un valor de \$ 6.375,71. De acuerdo al código tributario esta solicitud se atenderá en un plazo máximo de 120 días hábiles desde la fecha de entrega.

Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del año 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0,4% del Activo total
- El 0,4% del Total de Ingresos gravables

- El 0.2% del patrimonio total
- El 0.2% del total de costos y gastos deducibles

El anticipo mínimo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado es de \$ 5.952.49, el 17 de noviembre del 2017 mediante decreto N° 210 del legislativo menciona una reducción o exoneración del pago del saldo del anticipo impuesto a la renta, de acuerdo al ingreso anual

Rebaja 100% de \$0 a \$500.000,00

Rebaja 60% de \$500.000,01 hasta \$ 1.000.000,00

Rebaja 40% superiores a \$ 1.000.000,01

De acuerdo a este decreto Esquinad se beneficia del 100% de la rebaja

3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presenta las principales partidas y porcentajes usadas en el cálculo de depreciación.

CUENTA	%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computo	33,33%
Maquinaria y equipo	10%
Bienes Inmuebles	5%

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2017 la empresa termina con los siguientes valores por pagar corriente:

a) Proveedores	7.380,83
b) Obligaciones Fiscales	1.239,20
c) Obligaciones con el IESS	788,89
d) Impuesto a la renta	1.251,08
e) 15% Participación Trabajadores	334,64

5. CUENTA POR PAGAR A LARGO PLAZO

La empresa mantiene una deuda con los socios por la adquisición de bienes inmuebles, por un valor de \$ 388.081.21 dicho valor será cancelado de acuerdo al flujo de la empresa y se determinó un interés del 6% anual a ser cancelado a los socios.

6. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Mediante normativa se establece que el gasto por Jubilación Patronal y Desahucio serán deducibles siempre y cuando se contrate un actuario calificado. Por esta razón se contrata los servicios profesionales de Actuaría Consultores.

Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconoce en cada periodo económico y las diferencias de años anteriores directamente reconocidas en el Patrimonio en el ORI.

7. RESULTADOS

(+) Total de Ingresos	241.265,20
(-) Total de Egresos	239.034,25
(=) Utilidad Contable	2.230,95
(-) 15% Trabajadores	334,64
(-) Impuesto a la Renta	1.668,11
 (=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	 228,20
(-) Reserva Legal	11,41
 (=) UTILIDAD NETA PARA LOS SOCIOS	 216,79

Durante el ejercicio económico 2017 la empresa obtuvo una utilidad contable de \$ 2.230,95 que es la base para cálculo de impuestos quedando con una utilidad neta del periodo de \$ 216,79. Dicho valor será reinvertido según disposición de junta de socios.

8. INTEGRACION DEL CAPITAL

La empresa realizó dos escrituras de aumento de capital en abril y junio respectivamente, quedando el capital asignado de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL ANTERIOR	AUMENTO POR COMPENSACIÓN 1	AUMENTO POR COMPENSACIÓN 2	CAPITAL ACTUAL	PORCENTAJE DE CAPITAL
Danielle Elie	2.445,00	189.771,00		192.216,00	48,90%
Fideicomiso CH	264,00	0,00	20.501,00	20.765,00	5,28%
María Sol Garaicoa	1.095,00	0,00	84.994,00	86.089,00	21,90%
Carlos Fernando Garcés	148,00	11.451,00		11.599,00	2,95%
María Susana Holguín	547,00	42.487,00		43.034,00	10,95%
Rudolf Purtschert	191,00	1.841,00		15.032,00	3,82%
Francisco Romo Leroux	310,00	24.034,00		24.344,00	6,19%
TOTAL	5.000,00	269.584,00	105.495,00	393.079,00	100,00%

9. AUDITORIA EXTERNA

Mediante resolución N° SCVS-INC-DNCDN-2016-11, en el Art. 2 literal C establece que las compañías cuyos montos de activos al 31 de diciembre del 2016 excedieran a quinientos mil dólares (\$ 500.00, 00), deben emitir un informe de auditoría externa.

De acuerdo a esta resolución Esquinad contrató los servicios profesionales con la empresa Atig Auditores Asesores Cia. Ltda. con el objetivo de que emitan los siguientes informes para cumplir con lo requerido por el ente de control:

- Informe de Auditoria
- Informe de cumplimiento de obligaciones tributarias
- Informe de evaluación de control interno

10. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de Esquinad Cia. Ltda. para el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, fueron revisados y autorizados por la Administración y Gerencia, y serán presentados en la junta de socios para su aprobación.

Atentamente,


Ing. Cristina Luján
CONTADORA