

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2018

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) Pymes

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	\$ 7.329.72
Cajas	\$ 2.890.71

2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

a) Clientes

El valor al 31-12-2018 es \$ 25.556.76 de cuentas relacionadas y no relacionadas, siendo los valores más altos los siguientes:

NOMBRE	VALOR
Blacal Trader Corp	4,804.26
Henry Richardson	3,287.22
Jimena Moncayo	3,040.98
Sofía Romero	5,834.59

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 2018 la empresa mantiene retenciones por \$ 10.186,69 distribuidas de la siguiente manera:

Retenciones año anterior	\$ 5.386.90
Retenciones del Período	\$ 4.799.95

Con fecha 07 de septiembre del 2018 se ingresó la solicitud de pago en exceso de impuesto a la renta correspondiente al año 2017 por un valor de \$ 5.386.90. De acuerdo al código tributario esta solicitud se atenderá en un plazo máximo de 120 días hábiles desde la fecha de entrega. El 11 de Enero del 2019 la administración tributaria resuelve aceptar la devolución y reconocer los intereses desde la fecha de ingreso.

Anticipo mínimo del impuesto a la renta

El art. 41 de LA Ley de Régimen Tributario Interno en concordancia con el art. 76 del Reglamento de acuerdo al literal a.

Las sociedades y organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan con las condiciones de microempresas con el siguiente cálculo:

Una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta causado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo

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 2018 la empresa termina con los siguientes valores por pagar corriente:

a) Proveedores	20.819,30
b) Obligaciones Fiscales	2.230.36
c) Obligaciones con el IESS	973,24
d) Impuesto a la renta	782,41
e) 15% Participación Trabajadores	92.52

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, de los cuales se procedió a cancelar dos abonos de \$ 28.799,99 quedando un saldo a pagar por \$ 330.481,23.

6. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Mediante normativa se establece que el gasto por Jubilación Patronal y Desahucio serán deducibles cuando se efectuó el pago por lo que en este periodo fiscal todo el gasto es no deducible y se maneja a través de impuestos diferidos.

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	228.989.77
(-) Total de Egresos	228.373.00
(=) Utilidad Contable	616.77
(-) 15% Trabajadores	92.52
(-) Impuesto a la Renta	215.13
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	309.12
(-) Reserva Legal	15.46
 (=) UTILIDAD NETA PARA LOS SOCIOS	 293.66

Durante el ejercicio económico 2018 la empresa obtuvo una utilidad contable de \$ 616.77 que es la base para cálculo de impuestos quedando con una utilidad neta del periodo de \$ 293.66. Dicho valor será reinvertido según disposición de junta de socios.

8. AUDITORIA EXTERNA

De acuerdo a esta resolución N° SCVS-INC-DNCDN-2016-11, en el Art. 2 literal C Esquinad contrató los servicios profesionales con la empresa Latin Audit 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

En el párrafo de opinión la empresa auditora menciona lo siguiente: *Los estados financieros se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de Esquinad de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes*

9. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de Esquinad Cia. Ltda. para el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, 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