

f. Arrendamientos Operativos

Los arrendamientos son de dos tipos: Arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida. Arrendamiento operativo es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero.

La empresa tiene contrato de arrendamientos operativos los mismos que se reconocen sobre la base del devengado de acuerdo con NIC 17.

g. Gastos Anticipados CP

Se registran como gastos anticipados a las garantías entregadas, y de acuerdo a su vencimiento se registran en el corto plazo.

h. Cuentas por Pagar Comerciales.-

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

Obligaciones Laborales Corto Plazo:

Corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Obligaciones Laborales Largo Plazo

i. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

j. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

Nota 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle es el siguiente:

Descripción	2015	2016
Caja Chica	150	150
Caja General	366,26	343,53
Bancos	<u>212,16</u>	<u>855,28</u>
Total	728,48	1348,81

Al 31 de diciembre del 2016 las cuentas por cobrar son activos financieros libres de uso y restricciones.

Denominación	Descripción	Importe
ALVAREZ HIDALGO MARCELO EZEQUIEL	Fact.Vta. Nro. 001001000001409 - Fecha 24-06-2016	40,47
ALVAREZ LEIVA SEBASTIAN	Fact.Vta. Nro. 001001000001234 - Fecha 30-12-2015	94,08
ANDEANTRADE S.A.	Fact.Vta. Nro. 001001000001598 - Fecha 21-12-2016	6.992,85
ANDEANTRADE S.A.	Fact.Vta. Nro. 001001000001599 - Fecha 21-12-2016	3.408,57
ANDEANTRADE S.A.	Fact.Vta. Nro. 001001000001602 - Fecha 21-12-2016	328,86
CUMBAJIN TUPIZA LUIS ALFREDO	Fact.Vta. Nro. 001001000001528 - Fecha 20-10-2016	366,00
ETINAR	Fact.Vta. Nro. 001001000001056 - Fecha 15-05-2015	304,80
ETINAR	Fact.Vta. Nro. 001001000001057 - Fecha 15-05-2015	60,96
FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICINAS S.A. FARCOMED	Fact.Vta. Nro. 001001000001587 - Fecha 12-12-2016	2.148,80
GADMUR	Fact.Vta. Nro. 001001000001592 - Fecha 19-12-2016	15.038,87
GUERRERO MANUEL	Fact.Vta. Nro. 001001000001255 - Fecha 01-02-2016	324,80
LECHERA ANDINA S.A.	Fact.Vta. Nro. 001001000001546 - Fecha 07-11-2016	119,68
PROVEFARMA S.A.	Fact.Vta. Nro. 001001000001562 - Fecha 14-11-2016	188,22
PROVEFARMA S.A.	Fact.Vta. Nro. 001001000001572 - Fecha 21-11-2016	1.077,12
PROVEFARMA S.A.	Fact.Vta. Nro. 001001000001595 - Fecha 20-12-2016	881,28
SECRETARIA GENERAL UNASUR	Fact.Vta. Nro. 001001000001596 - Fecha 13-12-2016	18.441,78
SECRETARIA GENERAL UNASUR	Fact.Vta. Nro. 001001000001597 - Fecha 15-12-2016	15.048,00
SEDEMI	Fact.Vta. Nro. 001001000001405 - Fecha 23-06-2016	2.154,24
SEDEMI	Fact.Vta. Nro. 001001000001410 - Fecha 27-06-2016	369,92
SEDEMI	Fact.Vta. Nro. 001001000001429 - Fecha 14-07-2016	54,47
SEDEMI	Fact.Vta. Nro. 001001000001430 - Fecha 15-07-2016	924,80
SEDEMI	Fact.Vta. Nro. 001001000001434 - Fecha 18-07-2016	272,00
SEDEMI	Fact.Vta. Nro. 001001000001557 - Fecha 09-11-2016	99,01
SEDEMI	Fact.Vta. Nro. 001001000001559 - Fecha 10-11-2016	87,04
SEDEMI	Fact.Vta. Nro. 001001000001560 - Fecha 10-11-2016	91,20
SEDEMI	Fact.Vta. Nro. 001001000001573 - Fecha 21-11-2016	32,64
TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA.LTDA.	Fact.Vta. Nro. 001001000001545 - Fecha 07-11-2016	171,00
TOTAL		69.121,46

Existe un aumento de clientes y cuentas por cobrar, gracias a la gestión de nuevas ventas con nuevos clientes que se dieron en el 2016.

Nota 6 Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el detalle de otras cuentas por cobrar es el siguiente:

Descripción	2016	2015
Préstamos a Empleados	42.879,71	35.505,33
Depósitos contratos arrendamiento	560,00	560,00
Valores a liquidar	6.081,77	4.851,77
Total	49.521,48	40.917,10

Se incrementaron los préstamos a empleados la empresa concedio a sus empleados préstamos urgentes.

Valores a liquidar se incrementó por dineros entregados para viáticos por proyectos a realizarse en diferentes puntos del país, estos valores se liquidaran en el 2017.

Nota 7 Impuestos Anticipados

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el detalle de Impuestos Anticipados es el siguiente:

Descripción	2016	2015
Retenciones en la fuente	1.372,23	3.211,62
Crédito Tributario	0,00	0,00
Iva Retenciones sufridas	<u>12.288,39</u>	<u>10.240,51</u>
Total	13.669,62	13.452,13

El IVA Retenciones sufridas en este análisis es un valor alto ya que la mayoría de nuestros clientes son Contribuyentes especiales que siempre nos retienen el IVA, este rubro siempre se mantiene y se trata de buscar la alternativa de bajarlos con clientes que no sean Especiales de esa manera se podrá reducir esta cuenta.

Las Retenciones de Impuesto Renta están neteadas con el valor de Impuesto a la Renta por pagar del 2016, y este saldo servirá para los años siguientes de ser el caso en rebajar el pago de dicho impuesto.

Nota 8 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo original, a continuación el detalle al 31 de Diciembre 2016:

LISTADO DE ACTIVOS FIJOS ASPROC						
AL 31 DE DICIEMBRE 2016						
FECHA DE COMPRA	TIPO DE ACTIVO	DESCRIPCION	VALOR HISTORICO		DEPRECIACION ACUMULADA	NETO ACTIVOS FIJOS
11/12/2008	Equipo de oficina	Central Telefonica	614,00			
18/10/2010	Equipo de oficina	Impresora Epson	220,00			
09/10/2014	Equipo de oficina	Rack Oficina	<u>408,63</u>			
		TOTAL		1.242,63	985,42	257,21
13/10/2008	Muebles y Enseres	Muebles multioficina	2.825,70			
13/10/2008	Muebles y Enseres	Muebles multioficina	<u>1.585,19</u>			
		TOTAL		4.410,89	3.602,38	808,51
21/11/2008	Equipos de Computacion	Proyector	2.181,00			
08/10/2013	Equipos de Computacion	Cpu PC Asproc	461,55			
01/08/2015	Equipos de Computacion	NAS y Complementos	1.023,70			
06/07/2015	Equipos de Computacion	Firewall Gateprotect	997,50			
16/03/2015	Equipos de Computacion	Laptop area Comercial	621,00			
22/07/2015	Equipos de Computacion	Switch HP para Rack	<u>345,00</u>			
		TOTAL		5.629,75	4.067,83	1.561,92
28/12/2010	Vehiculos	Renault Logan 2011	<u>11.598,21</u>			
				<u>11.598,21</u>	<u>11.598,21</u>	-

	TOTALES GENERALES	22.881,48	20.253,84	2.627,64
--	----------------------	-----------	-----------	----------