

FABIAN JARAMILLO CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.018 Y 2.017

(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. Entidad que reporta

1.1. Información general

Fabián Jaramillo Cía. Ltda., se constituyó el 06 de agosto del 2.009, inscrita en el Registro Mercantil el 18 de septiembre del 2.009, fecha en la que inicia sus operaciones. La compañía tiene un plazo de duración de 50 años, y se encuentra domiciliada en el Distrito Metropolitano de Quito, con domicilio tributario en la Avenida Amazonas N39-123 y Arizaga Pichincha, Quito – Ecuador. La Compañía está sometida al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre.

1.2. Actividad económica

Su objeto social incluye la prestación de servicios legales, elaboración de talleres y jornadas académicas, entre otras actividades relacionadas, y en general todas las actividades mercantiles permitidas por la Ley.

1.3. Entorno económico

Ecuador es uno de los países, en América Latina, con mayor proporción entre gasto público sobre el PIB. El modelo económico aplicado por el gobierno saliente, basado en la intervención del estado vía gasto público y la reducción de la influencia privada, se sostenía solo en los altos precios del petróleo. Este modelo y la *camisa de fuerza* del dólar como moneda revaluada frente a las otras monedas, en la coyuntura internacional actual, ha provocado el encarecimiento de la producción nacional lo que tiene efectos negativos en el sector externo, vía el decremento de las exportaciones y el consiguiente déficit en la balanza de pagos no petrolera.

La reducción de la balanza petrolera, con precios de petróleo más bajos y la reducción de la liquidez por los déficits de balanza de pagos influyeron en el crédito bancario y generando a la vez un generó déficit fiscal. A esto debe añadirse el impacto de los sismos ocurridos en el año, que afectaron severamente a las provincias costeras. El déficit para el 2018, estimado por voceros oficiales en 3,9% del PIB, ha debido ser enfrentado con la reducción de las inversiones del gobierno, nuevo endeudamiento, disminución de puestos de trabajo en el sector público y las reformas fiscales tendientes a equilibrar la balanza comercial.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

En el 2.018 se espera una recuperación del precio medio del crudo ecuatoriano lo que, en combinación con un aumento de la producción a nivel nacional y la exportación de energía hidroeléctrica, así como mayores niveles de inversión extranjera, podría resultar en un crecimiento ligeramente positivo del PIB.

1.4. Autorización del reporte de estados financieros

Las políticas contables presentadas en las siguientes notas, han sido aplicadas en la preparación de los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2.018 y 2.017.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2.018 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación), fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 29 de marzo de 2.019, y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios.

En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

1.5. Transacciones importantes

La Gerencia no prevé, en estos momentos, ninguna situación que pueda afectar al giro del negocio.

2. Bases de presentación de los estados financieros**2.1. Declaración de cumplimiento con NIIF para PYMES**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Conforme las disposiciones del organismo de control, en Resolución SC.Q.ICL.CPA IFRS11.01 publicada en RO 372 del 27 de enero de 2.011, se establece aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2.012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales menores a US\$ 4 millones,
- b) Valor bruto en ventas anuales menores a US\$ 5 millones, y,
- c) Tener menos de 200 trabajadores.

Deben preparar sus estados financieros en base a esta norma a partir del 1 de enero de 2.012.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

2.2. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía (excepto por el pasivo por planes de beneficios definidos de los empleados, que son medidos a valores razonables a la fecha de reporte y los beneficios a empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales), como se explica posteriormente en las políticas contables.

El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo. La Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

2.3. Moneda funcional

La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017, están presentados en cifras completas en dólares de los Estados Unidos de América.

2.4. Uso de estimaciones y juicios en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requieren que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. La preparación de los estados financieros de acuerdo con lo previsto en las Normas Internacionales de Información financiera requiere que la Administración de la Compañía

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

a) Juicios

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre incertidumbre de estimaciones que pudieran tener el efecto más importante sobre los montos reconocidos en los estados financieros, se describen en las siguientes notas:

- Nota 6.4 Propiedad, planta y equipo
- Nota 6.11 Beneficios a empleados
- Nota 6.12 Impuesto a la renta

b) Supuestos e incertidumbres en las estimaciones

La información sobre supuestos e incertidumbre de estimaciones que tiene un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el año que terminará el 31 de diciembre del 2.018 y 2.017, se incluye en la Nota 6.11 – Provisión por beneficios a empleados.

Medición de valores razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la compañía requieren la medición de los valores razonables, tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

En la nota 4, se incluye información adicional sobre los supuestos hechos al medir los valores razonables.

Vida útil de activos depreciables

Las revisiones gerenciales de la vida útil y/o valores de los activos depreciables se basan en la utilización esperada de los activos dentro de la Compañía.

Los actuales resultados, basados en estimaciones actuales del flujo de efectivo de la Compañía, podrían variar debido a factores no previstos al momento dentro de la operación actual, como la necesidad de mejoras en infraestructura de la Compañía, factores de obsolescencia de mercado, entre otros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

2.5. Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de la reciente crisis mundial y las variables económicas y políticas que afectan al entorno local en las operaciones de la Compañía.

La Compañía; por lo tanto, no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha, al preparar sus estados financieros.

3. Resumen de políticas contables significativas

Las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, son las siguientes:

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros, se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como: *corrientes* con vencimientos 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 este plazo.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

3.3. Instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía forma parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero.

Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual, de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero.

Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía tiene una obligación contractual, de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

Reconocimiento inicial de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable.

Medición posterior de instrumentos financieros

Para el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial.

- Disponibles para la venta
- A valor razonable con cambios en resultados
- Mantenidos hasta el vencimiento
- Préstamos y cuentas por cobrar y pagar

Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros: documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses, contados desde la fecha del estado de situación.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos, representa la mejor estimación de la Gerencia, sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

Pasivos financieros con socios y relacionadas

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y con relacionadas. Son inicialmente reconocidos a su valor razonable menos los costos de transacción.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las deudas que devengan intereses, cuando se señala, y son medidas al costo amortizado usando la tasa de interés efectiva.

Baja de activos financieros

Los activos financieros se dan de baja cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de caja por el activo financiero;

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

- Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Presentación

Activos y pasivos financieros se presentan sin compensación, excepto cuando existe un derecho legal para hacerlo y la Compañía tiene la intención de cancelarlos con compensación.

Todos los ingresos y gastos relativos a activos financieros que se reconocen en pérdidas y ganancias se presentan dentro de gastos financieros, ingresos financieros, excepto por el deterioro de cuentas por cobrar comerciales que se presenta dentro de los gastos operacionales.

3.4. Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y baja de otras cuentas por cobrar

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad, para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017, la Administración de la Compañía efectuó una revisión del importe recuperable del rubro otras cuentas por cobrar, debido a la existencia de partidas antiguas pendientes de cobro y partidas que no tuvieron movimientos significativos durante el año.

3.5. Propiedad, planta y equipo**a) Medición inicial**

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

La propiedad, planta y equipo 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.

c) Depreciación

El costo de la propiedad, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante 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.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Detalle	Años vida útil
Equipo de computación	3
Vehículo	5
Muebles y enseres	10
Edificios e instalaciones	20

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Para la definición de la vida útil a ser aplicada, el proveedor o de ser el caso el técnico ha proporcionado esta información para de esta manera poder determinar la vida útil correspondiente.

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 depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Con el propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

A la fecha de los estados financieros, no se identificaron indicadores de deterioro.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

La depreciación y el deterioro son incluidos en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

3.6. Deterioro del valor de los activos

- **Activos financieros**

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

- **Activos no financieros**

El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso. Pérdida por deterioro del valor, es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su valor recuperable.

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, son revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro, es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro, en caso de existir, son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017, la Administración de la Compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como, edificio, mobiliario y estantería, muebles y enseres, vehículos y equipo de computación; así mismo, basado en su plan de negocio, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

3.7. Beneficios a los empleados

Registra las obligaciones de la Compañía con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva (que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales); y, 15% participación de utilidades.

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

Los beneficios laborales, comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios corrientes

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquida en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado del servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a las definidas en el Código del Trabajo, tales como vacaciones, participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, la décima tercera y décima cuarta remuneración.

b) Beneficios no corrientes

La Compañía al 31 de diciembre de 2.018, según leyes laborales vigentes mantiene en el estado de situación financiera una provisión para jubilación patronal y desahucio por el valor de USD 25,916.00 y USD 4,207.00 respectivamente, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuaria calificada independiente, con base en el método de unidad de crédito proyectada y se registran con cargo a resultados integrales del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en su totalidad en Otros Resultados Integrales en el período que ocurren.

c) Beneficios post-empleo

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.
- Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): El costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa.

Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

d) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

3.8. Impuestos**Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el impuesto por pagar exigible, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otro ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los socios.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables del año 2.018, la cual se reduce en 10 puntos, si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente:

Concepto	Porcentajes	
	2,017	2,018
No tiene acciones en paraíso fiscal	22% Impuesto a la renta	25% Impuesto a la renta
50% o más acciones en paraíso fiscal	25% Impuesto a la renta	28% Impuesto a la renta
Menos del 50% de acciones están en paraíso fiscal	22% no paraíso fiscal	25% no paraíso fiscal
	25% paraíso fiscal	28% paraíso fiscal
Reinversión de utilidades	(-) 10 puntos porcentuales	(-) 10 puntos porcentuales

Así mismo, se aplicará la tarifa del 25% (2.018) o 28% (2.018) a toda la base imponible, la sociedad que incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeña empresas, así como las exportadoras habituales de bienes, aplicarán la tarifa impositiva del 22% (2018) del impuesto a la Renta. Para exportadores habituales de bienes, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

A partir del ejercicio fiscal 2.010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado del siguiente modo:

Partida	Porcentaje
Activos totales	0.4%
Patrimonio	0.2%
Ingresos gravados con impuesto a la renta	0.4%
Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta	0.2%

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido, es calculado usando el método del balance en diferencias temporarias, entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuesto sobre la renta diferido reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación, en el tiempo, por las aplicaciones de tasas de impuesto aplicables en años futuros, sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos, son calculados, sin descontar, a las tasas que se esperan estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos, se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos, se reconocen solo en tanto y en cuanto sean probables sean utilizados, para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana, permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables, en los siguientes cinco años. Al igual que los activos tributarios diferidos las perdidas por amortizar solo se reconocen, si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables. La Compañía no dispone de pérdidas por amortizar.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada con el impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos, se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar

Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor Agregado, se muestra al valor recuperable, y constituye la única partida agrupada como activos por impuestos corrientes en el estado de posición financiera.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de Divisas, impuesto a las tierras rurales, impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias, cuando apliquen.

3.9. Estimaciones contables

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree serán lo razonable bajo las circunstancias.

Juicios gerenciales significativos

El juicio significativo en la aplicación de las políticas contables es el referido a los activos y pasivos tributarios diferidos. La evaluación de la probabilidad de ingresos gravables futuros sobre los cuales los activos tributarios diferidos puedan ser usados es basada en las proyecciones de ingresos, el cual es ajustado por ingresos exentos significativos, gastos no deducibles, y los límites de uso de cualquier pérdida fiscal de años anteriores.

Si un presupuesto positivo indica que es probable usar el activo, el activo puede ser reconocido totalmente. El reconocimiento individual puede estar sujeto a ciertos límites e incertidumbres.

Estimaciones contables críticas

La Compañía hace estimaciones y suposiciones que tienen que ver con el futuro.

Los resultantes estimados contables, tenderán por definición a ser iguales a los actuales resultados. Los estimados y suposiciones que tienen un riesgo significativo, de requerir un ajuste material a los valores en libros de activos y pasivos en el próximo ejercicio se describen abajo:

Vida útil de activos depreciables

Las revisiones gerenciales de las vidas útiles y/o valores residuales de los activos depreciables, se basan en la utilización esperada de los activos dentro de la Compañía. Los actuales resultados, basados en estimaciones actuales del flujo de efectivo de la Compañía, podrían variar debido a factores no previstos al momento dentro de la operación actual, como la necesidad de mejoras en infraestructura de la Compañía, factores de obsolescencia de mercado, entre otros.

3.10. Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el Estado de Situación Financiera cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita), resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

3.11. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios provenientes de honorarios y servicios, corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a **FABIAN JARAMILLO CÍA. LTDA.**, y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos de los servicios prestados, incluyendo la depreciación de propiedad, planta y equipo, se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

3.12. Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo está presentado usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

3.13. Juicios y estimaciones de la Gerencia

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables utilizados en la preparación de los estados financieros, se resumen en la Nota 2.4.

4. Administración de riesgos financieros

Como parte del giro normal del negocio, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro.

Estructura de gestión de riesgos

La estructura de gestión de riesgos tiene como base la Gerencia de la Compañía, que es responsable de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

Gerencia

La Gerencia es responsable del enfoque general para el manejo de riesgos, además proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La Gerencia de la Compañía es responsable de administrar diariamente el flujo de caja la Compañía, tomando en cuenta las políticas, procedimientos y límites establecidos. Asimismo, gestiona la obtención de líneas de crédito a entidades financieras, cuando es necesario.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

Mitigación de riesgos

Como parte del manejo total de riesgos, la Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios en las tasas de interés, riesgo de capital y riesgos de crédito.

La Gerencia revisa y acuerda las políticas para la gestión de cada uno de estos riesgos, las que se resumen en las secciones siguientes:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo de capital

4.1. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito, corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultando, en una pérdida financiera para la Compañía.

Debido al giro del negocio, la Compañía vende sus productos a clientes corporativos y al público en general. La mayor parte de las ventas al público se realizan principalmente en efectivo o mediante tarjetas de crédito; el resto de las ventas al público y las ventas a clientes se realizan a 30 días.

La antigüedad de los saldos de cuentas por cobrar comerciales, a la fecha del estado de situación financiera es como sigue:

	Año 2.018	Año 2.017
Entre 1 y 30 días	131,350.79	59,910.88
Entre 31 y 180 días	0.00	0.00
Más de 181 días	8,763.60	8,763.60
Total:	<u>140,114.39</u>	<u>68,674.48</u>

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2.018 y 2.017, el movimiento de la estimación para deterioro de cuentas por cobrar, es:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

	Año 2.018	Año 2.017
Saldo inicial	(2,257.02)	(1,657.91)
Provisión	(1,313.51)	(599.11)
Utilización	-	-
Saldo al final de año	<u>(3,570.53)</u>	<u>(2,257.02)</u>

La Compañía mantiene una estimación para deterioro de cuentas por cobrar al nivel que la Administración la considera adecuada, de acuerdo con el riesgo potencial de cuentas incobrables; y como política, sin considerar las cuentas por cobrar entre relacionadas. La antigüedad de las cuentas por cobrar y la situación de los clientes son continuamente monitoreadas para asegurar lo adecuado de la estimación en los estados financieros.

En opinión de la Gerencia, la estimación para deterioro de cuentas por cobrar cubre adecuadamente el riesgo de deterioro al 31 de diciembre de 2.018 y 2.017.

4.2. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La gestión prudente del riesgo de liquidez, implica el manejo adecuado de la liquidez de la Compañía, de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo. La Compañía cuenta con adecuados niveles de efectivo y de líneas de crédito disponibles.

La Compañía evalúa periódicamente su posición de efectivo y observa que sus flujos de efectivo de actividades operativas sean suficientes para cubrir la totalidad de sus necesidades.

4.3. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene.

El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

4.4. Riesgo de capital

La Administración gestiona su capital, para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha, mientras maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

5. Categoría de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017, se conforman de la siguiente manera:

	Año 2.018	Año 2.017
Activos financieros		
Efectivo	67.983,40	425.358,11
Inversiones Corrientes	370.000,00	0,00
Documento y cuentas por cobrar clientes	136.543,86	66.417,46
Otras cuentas por cobrar	20.139,92	27.661,71
Total activos financieros	594.667,18	519.437,28
Pasivos financieros		
Acreedores comerciales	709,86	1.710,00
Obligaciones con instituciones financieras	442,86	71,38
Total pasivos financieros	1.152,72	1.781,38

6. Información sobre las partidas de los estados financieros

6.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye:

	Año 2.018	Año 2.017
Bancos (i)	67,983.40	385,213.67
Caja	0.00	40,144.44
Inversiones en Póliza (ii)	370,000.00	40,144.44
Total:	437,983.40	425,358.11

(i) = Fondos disponibles en dólares americanos, depositados en cuentas corrientes, y son de libre disponibilidad.

(ii) = Inversiones a plazo fijo con vencimiento a 30 días.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

6.2. Cuentas por cobrar clientes no relacionados

Incluye:

	Año 2.018	Año 2.017
Facturas por cobrar clientes	140,114.39	68,674.48
Subtotal:	<u>140,114.39</u>	<u>68,674.48</u>
Estimación por deterioro ctas. por cobrar (4.1)	(3,570.53)	(2,257.02)
Total:	<u>136,543.86</u>	<u>66,417.46</u>

Las facturas por cobrar son de vencimiento corriente, están denominados principalmente en dólares estadounidenses y no devengan intereses. La prestación de servicios e incorporación de clientes está sujeto a un análisis pormenorizado por parte de la Gerencia.

6.3. Otras cuentas por cobrar y activos por impuestos corrientes

Incluye:

	Año 2.018	Año 2.017
Cuentas por cobrar empleados	41,65	1.000,00
Otras Cuentas por Cobrar	27,47	-
Impuestos Corrientes	20.070,80	26.661,71
Total:	<u>20.139,92</u>	<u>27.661,71</u>

6.4. Propiedad, planta y equipo

La Compañía emplea el modelo del costo para la medición inicial de sus partidas de propiedad, planta y equipo. Durante el 2.018 se reevaluó la propiedad, acorde con los avalúos catastrales vigentes.

La administración considera que no hay situaciones que puedan afectar las proyecciones de resultados esperados en los años remanente de vida útil de las propiedades, planta y equipo, y en su opinión al 31 de diciembre de 2.018 y 2.017, no se tienen indicios de deterioro de valor de propiedad, planta y equipo.

Por el período 2.018 y 2.017, la Compañía no capitalizó intereses por préstamos debido a que los préstamos mantenidos en dichos períodos no son directamente atribuibles a la adquisición, construcción, o productos de activos calificados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

A la fecha, no se presentan obras en curso dentro de los estados financieros.

El gasto por depreciación de los años terminados el 31 de diciembre de 2.018 y 2.017 se distribuye en el estado de resultados integral como sigue:

	Año 2.018	Año 2.017
Gastos de administración	44,482.37	76,516.29
Total depreciación:	44,482.37	76,516.29

6.4.1. Movimiento de propiedad planta y equipo
Año 2.018

Costo:	Saldo inicial	Compras/ o Adiciones	Saldo final	Años vida útil
Edificio-Oficinas	138,082.50	-	138,082.50	
Revaluación de Edificio-Of	106,535.76	-	106,535.76	
Muebles y enseres	53,940.49	2,140.33	56,080.82	
Vehículos	174,570.47	60,000.00	234,570.47	
Equipo de computación	1,374.00	-	1,374.00	
Total costo:	474,503.22	62,140.33	536,643.55	
Depreciación:				
Edificio-Oficinas	48,305.42	6,904.08	55,209.50	20
Revaluación Edificio-Oficin	36,134.56	5,326.80	41,461.36	20
Muebles y enseres	13,422.59	5,436.80	18,859.39	10
Vehículos	122,098.72	26,814.69	148,913.41	5
Equipo de computación	1,236.60	0.00	1,236.60	3
Total depreciación:	221,197.89	44,482.37	265,680.26	
Total valor en libros:	366,468.82	17,657.96	270,963.29	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

Año 2.017

Costo:	Saldo inicial	Compras/ o Adiciones	Saldo final	Años vida útil
Edificio-Oficinas	138.082,50	-	138.082,50	
Revaluación de Edificio-Of	0,00	106.535,76	106.535,76	
Muebles y enseres	47.312,76	6.627,73	53.940,49	
Vehículos	174.570,47	-	174.570,47	
Equipo de computación	1.374,00	-	1.374,00	
Total costo:	361.339,73	113.163,49	474.503,22	
Depreciación:				
Edificio-Oficinas	41.401,34	6.904,08	48.305,42	20
Revaluación Edificio-Oficin	0,00	36.134,56	36.134,56	20
Muebles y enseres	8.003,58	5.419,01	13.422,59	10
Vehículos	94.040,08	28.058,64	122.098,72	5
Equipo de computación	1.236,60	0,00	1.236,60	3
Total depreciación:	144.681,60	76.516,29	221.197,89	
Total valor en libros:	216.658,13	36.647,20	253.305,33	

6.5. Impuestos diferidos

Los activos por impuestos diferidos por jubilación:

	Año 2.018	Año 2.017
Activo por impuestos diferidos	1,081.33	0.00
	1,081.33	0.00

Los impuestos diferidos fueron calculados bajo una tasa fiscal estimada por la Gerencia, de acuerdo a los parámetros establecidos por la NIC 12. La tasa fiscal aplicable al 2.018 es el 25% y 2.017 es el 22%.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

6.6. Acreedores comerciales

Incluye:

	Año 2.018	Año 2.017
Facturas por pagar proveedores locales:		
Proveedores Locales	709.86	1,710.00
Total:	709.86	1,710.00

Las cuentas por pagar comerciales se originan, principalmente, por la adquisición a terceros, no relacionados, de servicios, materiales, suministros, y repuestos necesarios para el giro del negocio, están denominadas en dólares estadounidenses, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

El valor en libros de las cuentas por pagar comerciales es similar a su valor razonable debido a que el impacto de su descuento no es significativo.

6.7. Obligaciones con instituciones financieras

	Año 2.018	Año 2.017
Tarjetas de Crédito	442.86	71.38
Total:	442.86	71.38

6.8. Pasivos por impuestos corrientes

Incluye:

	Año 2.018	Año 2.017
Retención fuente por pagar	95.13	150.72
Retención IVA por pagar	45.60	136.80
Total	140.73	287.52

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

6.9. Otras cuentas por pagar

Incluye:

	Año 2.018	Año 2.017
IESS por pagar	3,830.06	2,729.64
Total	<u>3,830.06</u>	<u>2,729.64</u>

6.10. Socios por pagar

Incluye:

Fabián Jaramillo	Préstamo	57.697,03	0,00
Cristina Jaramillo	Préstamo	198,06	0,00
Total		<u>57.895,09</u>	<u>0,00</u>

6.11. Beneficios a empleados

Corrientes:

	Año 2.018	Año 2.017
Décimo tercer sueldo	828.33	600.83
Décimo cuarto sueldo	1,511.86	1,406.25
Total	<u>2,340.19</u>	<u>2,007.08</u>

Año 2.018	Saldo 31-12-2.017	Provisiones	Pagos	Saldo 31-12-2.018
Décimo tercer sueldo	600.83	8,519.72	(8,292.22)	828.33
Décimo cuarto sueldo	1,406.25	3,938.79	(3,833.18)	1,511.86
	<u>2,007.07</u>	<u>12,458.51</u>	<u>(12,125.40)</u>	<u>2,340.18</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

Año 2.017	Saldo 31-12-2.016	Provisiones	Pagos	Saldo 31-12-2.017
Décimo tercer sueldo	449.24	6,949.08	(6,797.49)	600.83
Décimo cuarto sueldo	1,189.50	3,051.00	(2,834.25)	1,406.25
	1,638.74	10,000.08	(9,631.74)	2,007.07

No corrientes:

	Año 2.018	Año 2.017
Jubilación patronal	25,916.00	3,979.00
Desahucio	4,207.00	1,165.00
Total:	30,123.00	5,144.00

Los supuestos actuariales utilizados son los siguientes:

	Año 2.018	Año 2.017
Tasa de descuento	7.72%	7.69%
Tasa de crecimiento de salario	3.00%	2.50%
Tasa de incremento de pensiones	1.50%	2.00%
Tabla de rotación	8.68%	11.80%
Vida laboral promedio remanente	8.81	8.32
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

El cálculo de los beneficios a empleados a largo plazo lo realiza un actuario calificado, usando variables y estimaciones de mercado de acuerdo a la metodología del cálculo actuarial. Al 31 de diciembre de 2.018, en saldo de la reserva para jubilación patronal y desahucio cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial.

a) Reserva para jubilación patronal

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tengan derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2.001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359, se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

b) Desahucio

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tiene un pasivo por desahucio con los empleados y trabajadores que se separen de la Compañía. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio. El empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Al 31 de diciembre de 2.018 el saldo de la reserva para desahucio cubre el 100% del valor establecido en el estudio actuarial.

6.12. Impuesto a la renta

Cumpliendo disposiciones legales, la conciliación de la base imponible para la participación a trabajadores e impuesto a la renta, fue determinada según el siguiente detalle:

	Año 2.018	Año 2.017
Conciliación 15% trabajadores		
Utilidad antes de deducciones	113,800.83	240,686.69
15% Participación trabajadores	-17,070.12	-36,103.00
Conciliación impuesto a la renta:		
Utilidad antes de deducciones	113,800.83	240,686.69
(-)15% Participación trabajadores	-17,070.12	-36,103.00
(+) Gastos no deducibles	24,839.75	37,824.48
(-) Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores	0.00	-15,297.34
Base Impositiva	121,570.46	227,110.83

Conciliación a la renta:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

Impuesto a la renta causado	<u>26,745.20</u>	<u>49,964.38</u>
Anticipo Impuesto a la Renta Determinado	7,253.38	4,507.51
(-) Anticipos de impuesto a la renta	0.00	0.00
(-) Retenciones en la fuente	-12,029.34	-13,256.60
(-) Crédito Tributario	0.00	0.00
Saldo a pagar	<u>14,716.16</u>	<u>36,707.78</u>

Tasa Impositiva

Durante el 2.018 la Compañía registró como impuesto a la renta el valor sobre la base del 25%, sobre las utilidades gravables correspondiente. Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeña empresa, así como las exportadoras habituales de bienes, aplicarán la tarifa impositiva del 22% del impuesto a la renta; para el 2.017 la Compañía registró como anticipo determinado corriente el valor sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables correspondientes.

6.13. Patrimonio
Políticas de gerenciamiento de capital

Los objetivos de la gestión de capital son los siguientes:

El capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad del 50% del capital.

El patrimonio reportado por la Compañía, sirve también como un parámetro pasivo de evaluación de la gestión gerencial, conjuntamente aplicado con parámetros activos como ventas (ganancias antes de intereses, impuestos depreciaciones y amortizaciones).

a) Capital social

Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017, el capital autorizado, suscrito y pagado está presentado por 400 participaciones ordinarias y nominativas, negociables a un valor de USD 1,00 valor nominal cada una, respectivamente. Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017, la estructura de los socios de la Compañía es la siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

Año 2.018

Socios	Valor Participaciones	Número Participaciones	% Participaciones
Jaramillo Terán Fabián Wilson	\$ 380.00	380	80%
Jaramillo Román Cristina del Pilar	\$ 10.00	10	10%
Jaramillo Román Gabriela Lizeth	\$ 10.00	10	10%
	<u>\$ 400.00</u>	<u>50,000</u>	<u>100%</u>

No existen requerimientos de capital mínimo que deban ser observados en cumplimiento de convenios con financistas, proveedores, clientes u otros. Ni la Compañía, ni sus socios han establecido una regla o procedimiento que lleve a la determinación de un capital mínimo o determinado.

El capital representa el valor nominal de las participaciones que han sido emitidas.

b) Aportes futura capitalización

La compañía durante los ejercicios 2018 y 2017 no presenta registro de aportes para futuras capitalizaciones.

c) Reserva legal

De acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, la reserva legal deberá tener un porcentaje no menor al cinco por ciento anual, hasta que alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los socios. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si este, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

d) Otros resultados integrales**Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

	Año 2.018	Año 2.017
Superávit por revaluación		
i. propiedad, planta y equipo	75,727.99	75,727.99
ii. Otros	-18,957.92	0.00
Total:	56,770.07	75,727.99

i. Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo

Al 31 de Diciembre de 2.018 y 2.017, representa USD 75.727,99, Superávit por revaluación propiedad, planta y equipo efecto del avalúo de propiedades, esta cuenta no ha mostrado movimientos en el 2018.

ii. Otros

Al 31 de Diciembre de 2.018 corresponde a USD (18.957.92) perdida actuarial respectivamente, según informe.

d) Resultados acumulados

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución SC.G.ICI. CPIFRS.11.007 del 9 septiembre de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre de 2.011 determinó que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez a las NIIF, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al período de transición a la aplicación de las NIIF serán transferidos a la cuenta patrimonial “Resultados Acumulados” como subcuentas. Estos saldos acreedores no podrán ser distribuidos entre los socios.

El saldo acreedor de estas cuentas solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado para absorber pérdidas, o devueltos en el caso de liquidación de la Compañía.

	Año 2.018	Año 2.017
i. Utilidades retenidas	675,281.98	520,278.42
ii. Pérdidas acumuladas	(63,123.51)	(63,123.51)
iii. Resultados acumulados NIIF	-	-
Total:	612,158.47	457,154.91

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

i. Utilidades retenidas

Está a disposición de los socios, puede ser capitalizada, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

ii. Amortización de pérdidas

Las sociedades pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo con las utilidades que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas.

En caso de liquidación de la sociedad o terminación de sus actividades en el país, el saldo de pérdidas acumuladas durante los últimos cinco ejercicios, será deducible en su totalidad en el ejercicio impositivo en que concluya su liquidación o se produzca la terminación de las actividades.

iii. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las “NIIF”, y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido si las hubiere, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

De registrar un saldo deudor éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

6.14. Ingresos

A continuación se muestra un detalle de la composición de los ingresos de la Compañía:

	Año 2.018	Año 2.017
Venta de servicios	472,205.10	602,830.00
Otros Ingresos	5,213.61	-
Total:	477,418.71	602,830.00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)

6.15. Gastos administrativos

Incluye:

Composición de saldos:	Año 2.018	Año 2.017
Gasto del personal	154,466.95	129,201.30
Depreciaciones (Nota 6.5)	44,482.37	45,708.52
Honorarios	49,852.26	68,330.00
Promoción y Publicidad	0.00	8,075.50
Provisión Incobrales	1,313.51	599.11
Combustibles y Lubricantes	1,279.92	1,106.37
Gasto Viaje	6,115.76	1,071.43
Gasto de Gestión	2,639.68	3,357.07
Suministros y Materiales y Repu	18,970.67	21,160.64
Mantenimiento y Reparaciones	4,991.94	8,356.32
Seguros	49,918.23	22,909.73
Impuestos y Contribuciones	12,422.75	8,582.46
Otros Gastos	16,317.37	42,850.82
Total:	<u>362,771.41</u>	<u>361,309.27</u>

6.16. Gastos financieros

Incluye:

Composición de saldos:	Año 2.018	Año 2.017
Intereses pagados a terceros	763.06	155.27
Servicios bancarios	83.41	282.46
Comisiones	-	396.31
Total:	<u>846.47</u>	<u>834.04</u>

7. Situación fiscal

La Compañía no ha sido auditada por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico, por consiguiente los ejercicios económicos 2.018, 2.017 y 2.016, se encuentran abiertos a revisión.

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento del R.O. 494 del 31 de Diciembre de 2.004, incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Al 31 de diciembre del 2.018 y 2.017 (expresado en USD)**

del 2.005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con compañías relacionadas.

El Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 511, de 29 de mayo de 2.015.

8. Informe cumplimiento tributario

Por disposición establecida en el R.O 740 del 8 de enero de 2.004 (Resolución 1071), el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

9. Otras revelaciones

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones y notas correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

10. Eventos subsecuentes

Al 31 de Diciembre de 2.018 y la fecha de preparación de este informe de auditoría (Abril 29 de 2.019), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste a los estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



Dr. Fabián Jaramillo Terán
Representante Legal
Fabián Jaramillo Cía.Ltda.



Ing. Elizabeth Reyes
Contadora General
Fabián Jaramillo Cía.Ltda.