

# ***CÁRDENAS Y PEDERSEN ASOCIADOS CIA. LTDA.***

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre del 2016 y 2015**

Abreviaturas:

<b>NIIF</b>	-	Normas Internacionales de Información Financiera
<b>US\$</b>	-	Dólares de los Estados Unidos de América
<b>PYME</b>	-	Pequeña y Mediana Empresa

# ***CÁRDENAS Y PEDERSEN ASOCIADOS CIA. LTDA.***

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015 EXPRESADAS EN DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA**

#### **1. IDENTIFICACIÓN Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA**

**CÁRDENAS Y PEDERSEN ASOCIADOS CÍA. LTDA.**, fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 23 de mayo del 2013, con un plazo de duración de cincuenta años. Su domicilio principal es la ciudad de Quito. El capital suscrito es de US\$ 400 y está compuesta por 400 participaciones de US\$ 1,00 cada una.

El objeto social es realizar actividades de diseño de sistemas computacionales, pagina web, diseño industrial en general. También actividades de asesoramiento y gestión, combinados.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES**

##### **a. Declaración de cumplimiento con la NIIF para PYMES**

Los estados financieros de la Compañía fueron preparados y presentados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - (NIIF para las PYMES), de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador y sus posteriores regulaciones a través de las resoluciones No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11 y SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010. La NIIF para Pymes utilizada en la preparación de estos estados financieros corresponden a la última versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB, de conformidad con el instructivo No.SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2015; incluyen además los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

##### **b. Negocio en Marcha**

La NIIF para PYMES parte de la hipótesis de negocio en marcha y por lo tanto la Gerencia evalúa la continuidad de las operaciones del ente contable, a menos que se indique todo lo contrario. **CÁRDENAS Y PEDERSEN ASOCIADOS CIA. LTDA.**, es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

**c. Juicios y estimaciones de la gerencia**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES 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.

**d. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

**e. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos.

**f. Activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se deja de reconocer cuando se extingue, se da de baja, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros que la Compañía adquiera pueden ser clasificados de la siguiente manera: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros.

**Reconocimiento de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación, excepto los activos financieros y pasivos financieros que se llevan a valor razonable a través de utilidades o pérdidas, y que se miden inicialmente al valor razonable de la transacción.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación:

## **1. Clientes**

Los clientes representan los saldos pendientes de cobro a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios.

Los clientes se presentan netas de la estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos períodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la Compañía. La provisión se ha calculado sobre todos los rubros integrantes de las cuentas por cobrar, según sea su caso.

Los clientes a corto plazo no se descuentan, ya que la administración de la Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado, debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados y que los plazos extendidos principalmente con Organismos Estatales constituyen una condición normal del negocio.

### **✓ Partes relacionadas**

Se considera parte relacionada con otra parte si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la otra, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas.

Las operaciones con relacionadas son reveladas en los estados financieros, de acuerdo a la naturaleza de las relaciones existentes, y a los tipos de transacciones y elementos de las mismas. Estas operaciones se encuentran reveladas en base al volumen de las transacciones, ya sea en su cuantía absoluta o como proporción sobre una base apropiada y a las políticas de precios que se hayan seguido.

Las transacciones con partes relacionadas de contenido similar son presentadas en los Estados Financieros de manera desagregada por tipo de operación.

Actualmente la Compañía, mantiene como partes relacionadas a sus socios.

Las transacciones que **CÁRDENAS Y PEDERSEN CÍA. LTDA.**, realiza con sus partes relacionadas es financiamiento.

## **2. Pasivos financieros**

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen proveedores locales y otros pasivos a corto plazo.

Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

✓ **Impuestos corrientes**

Los impuestos corrientes corresponden a los créditos y obligaciones tributarias mantenidas por la Compañía, como sujeto pasivo de percepción y retención de impuestos.

Los activos por impuestos corrientes incluyen los créditos tributarios del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a la Renta; este último respecto a las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía, y a los pagos realizados en calidad de anticipos de Impuesto a la Renta.

Los pasivos por impuestos corrientes, corresponden al IVA causado en ventas, las retenciones del IVA, retenciones en la fuente y al Impuesto a la Renta por pagar.

**g. Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad. El tiempo o el monto de esa salida pueden aún ser inciertos. Las provisiones se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo. Todas las provisiones se revisan en cada fecha de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

La posible entrada de beneficios económicos a la Compañía que aún no cumpla con los criterios de reconocimiento de activo, se consideran como activos contingentes.

**h. Beneficios a los empleados**

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:

**1. Beneficios a corto plazo**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan 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

## **2. 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.

### **2.1 Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio)**

El costo de tales beneficios fueron determinados sobre la base del criterio de la Gerencia ya que los empleados no son muy antiguos y los ajustes no representarían ningún efecto material en los estados financieros. El siguiente año se realizará un análisis más técnico para determinar los valores razonables.

### **2.2 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.

#### **i. Ingresos**

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad

Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción

El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y

Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad

#### **j. Costos y Gastos**

Los costos y gastos 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.

#### **k. Estado de flujo de efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

*Efectivo en caja y bancos:* Comprende el efectivo en caja e instituciones financieras.

*Actividades de operación:* Corresponden a las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

*Actividades de inversión:* Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

*Actividades de financiación:* actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

#### **1. Clasificación de saldos en corriente y no corriente**

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

#### **3. NUEVAS NORMAS Y NORMAS PUBLICADAS QUE NO ENTRAN EN VIGENCIA**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en julio de 2009.

En mayo de 2015 el IASB emitió Modificaciones a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

Cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma, con excepción de las tres modificaciones siguientes:

- ✓ Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;
- ✓ Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y
- ✓ Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales;

Estas modificaciones a la Norma NIIF para las PYMES de 2015, es vigente para periodos anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 1 de enero de 2017, con su aplicación anticipada permitida.

La Compañía no ha concluido aún los posibles impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y enmiendas citadas anteriormente.

#### 4. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal de negocios, 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. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- ✓ Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta.
- ✓ Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
- ✓ Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
- ✓ Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

##### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. **CÁRDENAS Y PEDERSEN ASOCIADOS CIA. LTDA.**, mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su departamento de cartera, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de pérdidas financieras por los incumplimientos en pagos.

##### **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de los fondos de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de flujos de efectivo.

La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

##### **Gestión del capital**

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

Recurso Humano, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.

Procesos, que son las acciones que interactúan para realizar cada uno de los proyectos.

Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.

Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que se administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los valores disponibles en instituciones financieras como:

	2016	2015
Banco Internacional	4,996.57	7,018.86
<b>Total</b>	<b>4,996.57</b>	<b>7,018.86</b>

## 6. CLIENTES

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2016 y 2015 corresponden a:

	2016	2015
Asesoría para el desarrollo finlink S.A.	1,543,64	-
Cordova sebastian	588,00	-
Carrillo moreno jose ramon	400,00	-
Olivier philippe haldemann balseca	256,00	-
Soluciones integrales solutions S.A.	183,96	-
Velvalmagenta S.A.	(25,00)	-
Jaguar capital S.A.	35,00	-
Andes brewing S.A.	3,60	-
Autofenix S.A	-	548,64
<b>Total</b>	<b>2.985,20</b>	<b>548,64</b>

## 7. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Los impuestos pagados al 31 de diciembre de 2016 y 2015 corresponden a:

	2016	2015
Retenciones en la Fuente Impto Renta	1.148,49	1.523,60
Retenciones de años anteriores	351,35	-
<b>Total</b>	<b>1.499,84</b>	<b>1.523,60</b>

## 8. EJECUCIÓN DE PROYECTOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 los saldos presentados por US\$ 13,000.00 y US\$ 10,000.00 respectivamente corresponden al desarrollo de páginas web que aún se encuentran en elaboración.

## 9. ACTIVOS FIJOS

El movimiento de propiedad, planta y equipo durante el período 2016 es el siguiente:

	2016		
	Saldo Inicial	Adiciones	Saldo Final
Equipo de Computación	3,470.00	1,614.00	5,084.00
<b>Total costo histórico</b>	<b>3,470.00</b>	<b>1,614.00</b>	<b>5,084.00</b>
<b>(-) Depreciación acumulada</b>	<b>(656.60)</b>	<b>(1,380.70)</b>	<b>(2,037.30)</b>
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>2,813.40</b>	<b>233.30</b>	<b>3,046.70</b>

  

	2015		
	Saldo Inicial	Adiciones	Saldo Final
Equipo de Computación	1,470.00	2,000.00	3,470.00
<b>Total costo histórico</b>	<b>1,470.00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>3,470.00</b>
<b>(-) Depreciación acumulada</b>	<b>0.00</b>	<b>(656.60)</b>	<b>(656.60)</b>
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>1,470.00</b>	<b>1,343.40</b>	<b>2,813.40</b>

## 10. PROVEEDORES LOCALES

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del presente período 2016 y 2015 corresponden a:

	2016	2015
Auditsolver Auditores y Contadores Cía. Ltda.	322,82	2.750,00
Corporación Nacional de Telecomunicaciones	104,57	0,00
Nuevas Operaciones Comerciales S.A.	22,30	0,00

**CÁRDENAS Y PEDERSEN ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Servicios de Telecomunicaciones SETEL S.A.	(76,65)	0,00
<b>Total</b>	<b>373,04</b>	<b>2.750,00</b>

**11. OTROS PASIVOS LARGO PLAZO**

Los otros pasivos a largo plazo al 31 de diciembre del presente período 2016 y 2015 corresponden a:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Anticipos clientes	-	2.100,00
Otros por pagar	-	1.080,00
Tarjeta crédito	205,22	337,36
<b>Total</b>	<b>205,22</b>	<b>3.517,36</b>

**12. IMPUESTOS POR PAGAR**

Los impuestos por pagar pendientes al 31 de diciembre del 2016 y 2015 son:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
IVA Ventas	453,60	196,80
Renta en relación de dependencia	-	(88,61)
2% Retención en la fuente	-	-
Impuesto a la renta Compañía	1.427,53	1.172,26
Impuestos por pagar	416,09	307,77
<b>Total</b>	<b>2.297,22</b>	<b>1.588,22</b>

**13. OBLIGACIONES LABORALES**

Los beneficios sociales por pagar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponden a:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Sueldos y salarios por pagar	1.199,65	1.760,81
IESS por pagar	419,69	560,10
Beneficios sociales	193,58	961,62
Otras cuentas por pagar empleados	-	388,43
<b>Total</b>	<b>1.812,92</b>	<b>3.670,96</b>

**14. OBLIGACIONES CON SOCIOS**

Las obligaciones con socios por pagar al 31 de diciembre del 2016 corresponde a:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Juan Daniel Cardenas	11.604,69	8.972,25

**CÁRDENAS Y PEDERSEN ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Lars Pedersen H.	10.523,51	8.972,25
<b>Total</b>	<b>22.128,20</b>	<b>17.944,50</b>

## **15. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO**

### **JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACION POR DESAHUCIO**

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuos o interrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal, tomando como base un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Sin embargo la compañía se acuerdo a su experiencia y debido a que el personal es relativamente nuevo no ha creído conveniente provisionar valores por desahucio y jubilación patronal.

## **16. PATRIMONIO**

### **Capital Social**

El capital suscrito es de US\$ 400 y está compuesta por 400 participaciones de US\$ 1,00 cada una.

### **Reserva Legal**

La compañía procedió a registrar el 5% de la utilidad del año 2015 por concepto de reserva legal por el valor de US\$ 51.44

### **Apropiación de pérdidas**

Con fecha 30 de abril de 2016 los socios de la compañía decidieron liquidar las pérdidas acumuladas que ascendían a US\$ 8,000.00 con pasivos que estaban a nombre de los socios.

### **Contingencias**

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto a la fecha de este informe está abierto para revisión en el ejercicio 2016.

## **17. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 1 de enero del 2016 y el 31 de marzo del 2016, no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

## **18. INGRESOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los ingresos corresponden a la prestación de servicios de desarrollo WEB y redes sociales se generaron por un monto de US\$ 71,054.40 y US\$ 84,012.51 respectivamente.

Los ingresos por servicios han sido registrados basándose en el principio del devengado, es decir que fueron reconocidos como ingreso en la medida en que el trabajo ha sido desarrollado y aceptado por

el cliente, independientemente de la facturación o cobro.

## 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y FINANCIEROS

Los gastos administrativos y financieros generados en la operación del negocio durante el período 2016 son los siguientes:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Personal	48.333,28	67.478,38
Servicios técnicos	4.013,33	4.660,11
Depreciación	1.380,70	656,60
Gastos de viaje	597,66	1.314,58
Combustible	310,84	-
Impuestos y contribuciones	186,03	535,58
Gastos financieros	133,54	105,52
Mantenimiento	121,83	680,36
Servicios públicos	91,73	133,05
Suministros	48,02	46,61
Arriendo	-	3.481,84
Otros	357,10	5.267,54
<b>Total</b>	<b>55.574,06</b>	<b>84.360,17</b>

## 20. IMPUESTO A LA RENTA

### Conciliación tributaria

La tarifa para el impuesto a la renta en el período 2016 se calcula sobre la base del 22% de las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes conforme a lo señalado en la normativa tributaria.

La conciliación tributaria preparada por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2016 y 2015 es la siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Pérdida del Ejercicio	294,22	2.589,54
(-) Participación trabajadores	0,00	388,43
(+) Gastos no deducibles locales	6,783,01	4.000,00
Utilidad Gravable	<b>6,488,79</b>	<b>6.201,11</b>
<b>Impuesto a la renta 22%</b>	1,427,53	1.364,24
Retenciones en la fuente	(1,148,49)	(1.545,27)
Crédito tributario años anteriores	(351,34)	0,00
<b>Crédito tributario a favor de la Compañía</b>	<b>72,30</b>	<b>181,03</b>

### Contingentes

**CÁRDENAS Y PEDERSEN ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto a la fecha de este informe están abiertos para revisión los ejercicios 2012 al 2016.

**21. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 1 de enero del 2016 y la fecha de aprobación de los balances al 24 de marzo del 2016, no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



LARS PEDERSEN  
GERENTE GENERAL