

**GUIJARRO GUIJARRO ASSESORES CONTABLES TRIBUTARIOS S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

1. Descripción del Negocio

GUIJARRO GUIJARRO ASSESORES CONTABLES TRIBUTARIOS S.A. "La Compañía" fue constituida el 18/09/2013. Se encuentra ubicada en Provincia: SUCUMBIOS Cantón: LAGO AGRIJO Parroquia: NUEVA LOJA Barrio: LOS ALMENDROS Calle: ELOY ALFARO Número: SN Intersección: PROGRESO Referencia ubicación: A 10 METROS DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DE SUCUMBIOS. Su objeto principal es Asesoría tributaria y contable, declaración por internet, firma de contadores federados, contabilidad para personas naturales y empresas, elaboración de anexos Ice, Reoc, Renta, transaccionales, Rdp, Patrimonial y gastos personales, devoluciones de impuesto a la Renta e IVA.

Al 31 de diciembre de 2018, GUIJARRO GUIJARRO ASSESORES CONTABLES TRIBUTARIOS S.A. presenta un capital de trabajo sólido y favorable. En su Capital Accionario registra una que es igual a \$ 800,00 dólares, valor que se mantiene estable desde Septiembre del año 2013.

La Administración trabaja de manera permanente para conservar las buenas relaciones personales y comerciales con los clientes de la empresa, además de retroalimentarse de ellos para mejorar los servicios que brinda GUIJARRO GUIJARRO ASSESORES CONTABLES TRIBUTARIOS S.A. También se mantiene en búsqueda de nuevos mercados y de alternativas que le permitan conseguir nuevos clientes y llegar a cerrar nuevos contratos, de esta manera logra generar los ingresos necesarios para cubrir los costos y gastos operativos – administrativos y con su gestión aportar al fortalecimiento del patrimonio humano, técnico y financiero de la empresa.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas se ha aplicado de manera uniforme para el año presentado.

a) Base de Presentación –

i) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas. Las NIIF's completas son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia Compañías del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 fueron aprobados para su publicación con fecha 27/03/2019, la cual es la fecha de autorización para su emisión, a los fines de considerar los efectos derivados de los hechos posteriores a la fecha del balance, de conformidad con lo establecido en la NIC 10 "Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa". Los estados financieros adjuntos correspondientes al 31 de diciembre de 2018 han sido preparados por la gerencia de la Compañía, para someterlos a la aprobación de la Junta General de Accionistas, estimándose que serán aprobados sin ninguna modificación.

ii) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

iii) Moneda Funcional y de Reporte

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

b) Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías:

- Activos financieros al valor razonable con impacto en el estado de resultados: comprende principalmente al efectivo y equivalentes de efectivo e inversiones en certificados de depósitos a plazo.

Préstamos y otros deudores: comprende créditos por ventas y otros créditos.

Otros pasivos financieros: comprende deudas bancarias y financieras, deudas comerciales y otras deudas.

La clasificación depende de la naturaleza y del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

Los activos y pasivos financieros son reconocidos a la fecha de liquidación. La Compañía valoriza los instrumentos financieros

como se describe a continuación:

i) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La Compañía para depósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo y equivalentes de efectivo, el saldo del disponible en caja, cuentas corrientes bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo con un vencimiento menor a tres meses que son rápidamente convertibles en efectivo y que no tienen riesgo significativo de cambios de su valor. Se registran a costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

ii) Otras inversiones

Las otras inversiones consisten principalmente en inversiones en certificados de depósitos a plazo con vencimiento original mayor a tres meses a la fecha de adquisición. Los intereses se reconocen a la fecha de vencimiento.

Estas inversiones son clasificadas como activos financieros valor de mercado con cambios en resultados.

Las compras y ventas de inversiones financieras se contabilizan en la fecha de la liquidación.

iii) Cuentas por Cobrar - Comerciales y Otros Deudores

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como:

Activos no corrientes. Las cuentas por cobrar - comerciales se reconocen por el importe de la factura y que se aproxima a su valor razonable, en virtud que la partida por cobrar está bajo término normal de crédito y/o el plazo del crédito es hasta una año plazo y la actualización del flujo no es significativo, registrando provisiones devaluadoras en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de no pago por parte del cliente. La Compañía no cobra intereses por mora a sus clientes. El plazo promedio de crédito de estas cuentas por cobrar es de 45 días.

iv) Deudas Bancarias y Financieras

Las deudas bancarias y financieras se reconocen inicialmente por su valor nominal que se aproxima a su valor razonable, en virtud de que los costos incurridos de la transacción no son representativos.

v) Cuentas por Pagar - Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar - comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, debido a que no diferencia significativamente de su valor justo. La Compañía ha determinado que no existe una diferencia significativa de utilizar el cálculo del costo amortizado del método de tasa de interés efectiva, en virtud de que la actualización del flujo no es significativa.

vi) Compensación de Instrumentos Financieros

**GUJARRO ASESORES CONTABLES TRIBUTARIOS S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE FEBRERO 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan y se presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

vii) Baja de Activos y Pasivos Financieros.

Un activo financiero es eliminado del balance general cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo financiero o si la Compañía transfiere el activo financiero a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o bien hayan expirado.

viii) Pérdidas por Deterioro del Valor de los Activos Financieros.

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una pérdida por deterioro del valor, si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un «evento que causa la pérdida»); y, ese evento (o eventos) causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de la Compañía de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Entre la evidencia de pérdida por deterioro del valor se pueden incluir indicaciones de que los deudores está experimentando dificultades financieras importantes, pagos o retrasos en el pago, la probabilidad de que entrarán en una situación concursal o en cualquier otra situación de organización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en las condiciones de pago o en las condiciones económicas que se correlacionan con pagos.

Para la categoría de cuentas a cobrar – comerciales y otros deudores, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados (sin tener en cuenta las pérdidas de crédito futuras en las que no se haya incurrido) descontado al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El importe en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en los resultados del periodo.

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuye, y el descenso se puede atribuir objetivamente a un evento ocurrido después de que el deterioro se haya reconocido (como una mejora en la calidad crediticia del deudor), la reversión del deterioro reconocido previamente se reconoce en los resultados del periodo.

c) Mobiliario, Equipos y Vehículos –

El mobiliario, equipos y vehículos y equipo por su costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo histórico incluye los costos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a los resultados en la medida que se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método lineal durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

Mobiliario y equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	3 años
Equipos y maquinarias	10 años
Equipos de comunicación	10 años
Vehículos	5 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en los resultados del periodo.

GUIJARRO GUIJARRO ASESORES CONTABLES TRIBUTARIOS S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

d) Beneficios a los Empleados -

i) Beneficios a Empleados a Corto Plazo.

La Compañía reconoce un pasivo y el gasto correspondiente por el 15% de participación de los empleados en las utilidades, sueldos y beneficios sociales. Debido a que estos beneficios son de corto plazo se contabilizan por su valor nominal en el periodo en que se devengan.

De conformidad con el Código de Trabajo de la República del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de participación de las utilidades contables del año.

ii) Beneficios a Empleados a Largo Plazo.

Los beneficios a largo plazo representan planes de prestaciones definidas (jubilación patronal y desahucio. La Administración estimando que el periodo de antigüedad de los empleados no llega a un año no ha considerado necesario reconocer las reservas acumuladas de los beneficios a empleados a largo plazo.

e) 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 solo 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 cumple con los criterios de reconocimiento de activo, se consideran como activos contingentes.

f) Reconocimiento de los Ingresos -

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el cobro se ha realizado. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir y se presentan netos del impuesto al valor agregado, devoluciones y descuentos.

Los ingresos de los servicios prestados se reconocen principalmente sobre la base de los trabajos ejecutados que se aproxima al método del porcentaje de realización de los servicios.

g) Reconocimiento de Costos y Gastos -

Los costos y gastos se reconocen cuando se causan, esto es por el método del devengamiento.

h) Impuesto a la Renta Corriente y Diferido -

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocerá directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconocerá en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

i) 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.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa corporativa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, en el caso de empresas consideradas como medianas, con ingresos que superan el \$ 1,000,000.00 Dólares. También se considera la opción

GUIJARRO ASSESORES CONTABLES TRIBUTARIOS S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

del beneficio tributario que permite la reducción en un 10% del impuesto a la renta, si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

ii) Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de Activos y Pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Las disposiciones tributarias vigentes no permiten compensar para propósitos de cálculo del impuesto a la renta de años futuros, gastos no deducibles considerados en la determinación del impuesto a la renta del año corriente, debido a lo cual la Compañía no reconoce activos por impuestos diferidos.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

La Compañía considerando que las diferencias temporales gravables no son significativas, no ha reconocido hasta la fecha en sus estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2017 pasivos por impuestos diferidos, tampoco lo hará en el año 2018.

i) Estimaciones y supuestos

La elaboración de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF, requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos que pueden afectar los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados en el período. Los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Las estimaciones y supuestos subyacentes se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos e información actuales. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en los períodos futuros afectados.

Las principales estimaciones mantenidas por la Compañía fueron el deterioro de las cuentas por cobrar y la vida útil de los activos fijos.

3. Gestión del Riesgo Financiero

1) Factores de Riesgo Financiero

Los principales pasivos financieros de la Compañía, incluyen cuentas por pagar, deudas con proveedores, partes relacionadas y otros acreedores. El propósito principal de estos pasivos financieros es conseguir financiamiento para el desarrollo de sus operaciones habituales. La Compañía tiene activos financieros, tales como, cuentas por cobrar, deudores por venta, otras cuentas por cobrar y efectivo provenientes directamente desde sus operaciones.

Las actividades de la Compañía la exponen a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo global de la Compañía se centra en la incertidumbre de los mercados y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la Compañía. La Compañía no emplea instrumentos financieros derivados para cubrir determinadas exposiciones al riesgo.

La gestión del riesgo está controlada por ejecutivos que tienen las habilidades, la experiencia y la supervisión apropiada con arreglo a las políticas aprobadas por la Compañía. La gerencia identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Compañía. La gerencia proporciona políticas escritas para la gestión del riesgo global.

GUIJARRO GUIJARRO ASESORES CONTABLES TRIBUTARIOS S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

2) Gestión de Capital –

Los objetivos de la Compañía a la hora de gestionar el capital son salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como un negocio en marcha y así poder proporcionar rendimiento a los accionistas y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital (véase nota 1).

La Compañía no tiene que cumplir con requerimientos regulatorios de mantenimiento de capital tal como se conoce en la industria de servicios financieros.

3) Estimación del Valor Razonable –

El valor razonable de los instrumentos financieros representa el importe estimado que la Compañía espera recibir o pagar para rescindir los contratos o acuerdos, teniendo en cuenta las tasas de interés actuales y precios.

Al 31 de diciembre de 2018, los instrumentos financieros de la Compañía son principalmente de corto plazo, por lo tanto su importe en libros se aproxima a su valor razonable.

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo y Otras Inversiones

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo y otras inversiones es el siguiente:

El rubro está conformado por:	
	2018
Caja (1)	1.175,51
Bancos (2)	0,00
	<u>1.175,51</u>

2. Clientes y Otros deudores

Un detalle de clientes y otros deudores es como sigue:

El rubro está conformado por:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	1.106,33
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	0,00
Otras cuentas por cobrar relacionadas	0,00
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	0,00
Menos - Provisión para cartera de dudosa recuperación	-0,00
Las cuentas por cobrar – clientes son a la vista y no devengan intereses.	
2018	

3. Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los activos por impuestos corrientes es el siguiente:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	4.920,25
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	0,00

4. Mobiliario, equipos y vehículos, neto

Un detalle de activos fijos es el siguiente

GUIJARRO GUIJARRO ASESORES CONTABLES TRIBUTARIOS S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

2018	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
0.00	TERRENOS
0.00	EDIFICIOS
0.00	CONSTRUCCIONES EN CURSO
0.00	INSTALACIONES
0.00	MUEBLES Y ENSERES
0.00	MAQUINARIA Y EQUIPO
0.00	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
9,325.55	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
-4,800.94	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

5. Cuentas y documentos por cobrar no corrientes.

Un detalle de clientes y otros deudores no corrientes es como sigue:

2018	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados
20,393.57	

6. Obligaciones Financieras

Un detalle de las obligaciones financieras es el siguiente:

PASIVO NO CORRIENTE
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
LOCALES
0.00
DEL EXTERIOR

7. Cuentas por Pagar - Comerciales y Otros Acreedores

Un detalle de las cuentas por pagar – comerciales y otros acreedores es el siguiente:

Cuentas y documentos por pagar
LOCALES
0.00
DEL EXTERIOR

8. Beneficios a Empleados a Corto Plazo

La Compañía otorga a sus empleados beneficios de corto plazo como parte de sus políticas de compensación y retención del personal.

Los beneficios a corto plazo se encuentran comprendidos principalmente por remuneraciones, beneficios sociales y participación de los trabajadores en las utilidades. Esos beneficios son registrados al momento en que se devenga la obligación y usualmente son pagados antes de 12 meses, por lo tanto, no son descontados.

Las provisiones registradas producto de prestaciones recibidas y no pagadas son como sigue:

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	453.09
--	--------

**GUJARRO GUJARRO ASSESORES CONTABLES TRIBUTARIOS S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

9. Pasivos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	8.602,21
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0,00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.044,91
CON EL IESS	453,09
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	

10. Patrimonio Neto

Capital Social

La Compañía, al 31 de diciembre del 2018 tiene un capital accionario de 800.00 acciones ordinarias, y en circulación con un valor nominal de US\$ 1,00 por acción y con derecho a un voto por acción.

Distribución de Dividendos

Los dividendos distribuidos son registrados en los estados financieros de la Compañía cuando los accionistas de la Compañía tienen el derecho a recibir el pago o cuando los dividendos internos son aprobados por el accionista de acuerdo con el estatuto de la Compañía.

Restricción a las Utilidades

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes al menos el 10% de la ganancia neta de la Compañía de cada año, debe ser destinada a una reserva legal hasta que ésta alcance un monto acumulado igual al 50% del capital accionario. No se pueden distribuir dividendos de dicha reserva, excepto en el caso de liquidación, pero puede ser utilizada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones.

11. Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta es atribuible a lo siguiente:

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	3.020,58
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	453,09
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	2.567,49
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	699,31
	00,00

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes las sociedades constituidas en el Ecuador estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% en el 2018 para empresas consideradas como medianas empresas, aún se encuentra vigente la posibilidad de exoneración del 10% sobre las utilidades del ejercicio que sean objeto de reinversión (aumento de capital).

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", 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. En el año 2018 con la emisión de la Ley de Fomento Productivo, el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta, cambió para el caso de micro y pequeñas empresas, es el 50% del impuesto causado menos las retenciones que le efectuaron en el ejercicio. Y en el caso de medianas empresas se aplicará la fórmula a los Activos, Patrimonio, Ingresos y Costos y Gastos menos las retenciones del período, en caso de que las retenciones sean superiores al anticipo, ya no existirá el pago del anticipo ni se liquidará su saldo en el impuesto a la renta del presente período.

**GUJARRO ASESORES CONTABLES TRIBUTARIOS S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

DEL 01 DE ENERO 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

El saldo de impuesto a la renta por cobrar constituye principalmente las retenciones en la fuente efectuadas por terceros a la Compañía, el cual puede ser compensado en los tres periodos impositivos siguientes o devuelto a los contribuyentes previa presentación del respectivo reclamo ante el Servicio de Rentas Internas.

Precios de Transferencia

De conformidad con las normas tributarias vigentes los contribuyentes que efectúan operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, están obligados a determinar sus ingresos, costos y deducciones aplicando la metodología establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno y tomando como referencia el principio de plena competencia. Cualquier efecto resultante se incluirá como una partida gravable en la determinación del impuesto a la renta corriente.

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013 se publicó la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 emitida por el Servicio de Rentas Internas mediante la cual establece que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a US\$ 3.000.000, deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, así como estableció que los sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los US\$ 6'000.000 deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia. Dicha información deberá ser presentada dentro de los 60 días posteriores a la presentación de la declaración del Impuesto a la Renta.

Cofitranza S.A., en el ejercicio fiscal 2018 no ha efectuado transacciones con partes relacionadas locales que superen los US\$ 3.000.000. Además, no tiene transacciones con partes relacionadas del exterior.

12. Ingresos por ventas

Un resumen de los ingresos por ventas es el siguiente:

PRESTACION DE SERVICIOS	119.146,13
OTRAS RENTAS	947,73

13. Costo de las Ventas

Un resumen del costo de las ventas es el siguiente:

SUELDO, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	40.577,81
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	8.451,42
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	8.968,35
TOTAL COSTOS	57.997,58

14. Gastos de Administración y Generales

Un detalle de los gastos de administración y generales es como sigue:

SUELDO, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	27.577,57
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	5.938,18
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4.773,34
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	-
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	4.662,36
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	-
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	744,00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	243,79
TRANSPORTE	17,80
CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	0,00
GASTO DE GESTIÓN	0,00
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	4.388,05
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES OTROS	454,65

GUIJARRO GUIJARRO ASSESORES CONTABLES TRIBUTARIOS S.A.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

SERVICIOS PUBLICOS	7.330,64
OTROS	931,83
GASTOS FINANCIEROS, COMISIONES BANCARIAS	108,15
DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.877,35
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	59.075,70
TOTAL COSTO Y GASTO	117.073,28

15. Continencia

La Compañía al iniciar sus actividades económicas el 14/10/2013, no refleja contingencias que se podrían considerar de importancia hasta la fecha de elaboración de este documento.

16. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros año 2018.

Econ. Amanda Edith Guizar Vizuela
RUC: 1708082795001
Contador General

