



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.  
Contadores Públicos



## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **ESTADOS FINANCIEROS CON INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

#### **CONTENIDO:**

Informe de los Auditores Independientes  
Estados de Situación Financiera  
Estados de Resultados Integrales  
Estados de Cambios en el Patrimonio  
Estados de Flujos de Efectivo  
Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

#### **ABREVIATURAS USADAS**

US\$ Dólares estadounidenses  
NIIF Normas Internacionales Información Financiera



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cia. Ltda.  
Contadores Públicos



## Índice de Notas a los Estados Financieros

	Nota	Página
Resumen de operaciones y principales políticas contables	1	8
Principales Políticas de Contabilidad	2	9
Efectivo y Equivalentes de efectivo	3	27
Activos Financieros	4	28
Cuentas por Cobrar Clientes	5	
Otras Cuentas por Cobrar	6	29
Pagos Anticipados	7	
Activos por Impuestos Corrientes	8	
Propiedades y Equipo	9	30
Proveedores	10	
Instituciones Públicas	11	31
Obligaciones con los Trabajadores	12	
Cuentas por Pagar Socios	13	
Anticipos de Clientes	14	32
Otras Cuentas por Pagar	15	
Jubilación Patronal y Desahucio	16	
Capital Social	17	
Reservas	18	33
Ingresos de Actividades Ordinarias	19	
Gastos Operacionales	20	
Ingresos no Operacionales	21	34
Gastos no Operacionales	22	
Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores	23	
Eventos Relevantes y Subsecuentes	24	35



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cia. Ltda.  
Contadores Públicos



## Informe de los Auditores Independientes

Marzo 4 del 2016

A los Señores Socios de  
**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
Quito - Ecuador

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el correspondiente Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 y las notas a los estados financieros.

### **Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

La administración de la compañía es responsable de la preparación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

OUR FIRM IS A MEMBER OF IAPA, THE INTERNATIONAL ASSOCIATION OF PROFESSIONAL ACCOUNTANCY FIRMS.  
GLOBAL SUPPORT - LOCAL KNOWLEDGE.

#### QUITO - GUAYAQUIL

Av. Brasil 840-30 y Charles Darwin Edificio Kaufer 4to Piso Oficina B  
Teléfono: 331-3022 Telefax: 331-7464 Cel.: 099686100 / 09102315  
Email: pfc@pfc.com.ec | cable@pfc.com.ec | info@pfc.com.ec  
Guayquil: 17-21-741

#### GUAYAQUIL - QUITO

Junín 203 y Panamá Edif. Teófilo Buenrán 4to. Piso Oficina 4 y 5  
Teléfono: 230-4262 • 230-5160 Telefax: 230-4983 Cel.: 098432649  
Email: pfc@ontad.com.ec | info@ontad.com.ec  
Guayquil: 09-01-162118



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.  
Contadores Públicos



Una auditoría incluye aplicar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, ya sea debida a fraude o a error. Al efectuar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### Opinión

En nuestra opinión, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, que se acompañan, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2015, los resultados de operación, la evolución del patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### Otra Información

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014, fueron revisados por otro auditor independiente, cuyo informe de auditoría de fecha 15 de marzo del 2015, contenía una opinión sin salvedades.

*Páez, Florencia & Co.*

SC. RNAE N° 434

  
Gabriel Páez Játiva  
Socio  
R.N.C.11.203

WUI Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

		2015	2014
<b>ACTIVOS</b>			
	Notas		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>Efectivo y Equivalentes del Efectivo</b>			
Caja y Bancos	3	17,595	36,275
<b>Activos Financieros:</b>			
Inversiones	4	-	32,000
Cuentas por Cobrar	5	102,330	55,927
Provisión Cuentas Exigibles		(5,310)	(24)
Otras Cuentas por Cobrar	6	25,793	24,298
<b>Pagos Anticipados</b>			
Pagos anticipados	7	2,912	4,937
Activos por Impuestos Corrientes	8	65,220	51,868
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>306,942</b>	<b>345,321</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Mobiliario y Equipo	9	180,220	218,924
(Menos) Depreciación Acumulada		(175,594)	(157,438)
Asociaciones e Instituciones		16,550	16,300
(Menos) Atraso Asociaciones e Instituciones		(16,292)	(15,686)
<b>Total Propiedad y Equipos</b>		<b>44,875</b>	<b>62,120</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>351,817</b>	<b>407,441</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Proveedores	10	7,810	16,771
Instituciones con Fiancía Social y Públicas	11	17,145	18,787
Obligaciones con los trabajadores	12	15,268	9,818
Cuentas por Pagar Socios	13	2,500	-
Banco de Chile	14	5,000	-
Otras Cuentas por Pagar	15	27,402	28,968
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>75,125</b>	<b>83,144</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>			
Institución Previdencial y Desahucio	16	169,855	168,359
<b>Total Pasivos Largo Plazo</b>		<b>169,855</b>	<b>168,359</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>244,980</b>	<b>251,503</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>			
Capital Suscrito y Pagado	17	1,000	1,000
Reservas	18	3,440	3,440
Resultados Ejercicios Anteriores		51,410	46,857
Resultados del Ejercicio		10,358	6,640
<b>Total Patrimonio de los Accionistas</b>		<b>66,208</b>	<b>58,947</b>
<b>TOTAL PASIVOS y PATRIMONIO</b>		<b>311,188</b>	<b>310,450</b>

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

Marco Javier Cabezas  
Presidente

Gerardo Vargas  
CONTADOR GENERAL  
Reg: 17-5230

Willi Bamberger & Asociados Cia. Ltda.

Estados de Resultados Integrales

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

( Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2015	2014
Ventas	19	897.636	874.567
(Menos): Gastos de Administración	20	(346.958)	(356.399)
(Menos): Gastos Operativos	20	(500.916)	(483.070)
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>49.762</b>	<b>35.098</b>
(Más): Ingresos no Operacionales	21	3.591	13.755
(Menos): Gastos no Operacionales	22	(34.251)	(34.549)
<b>Utilidad antes de Participaciones e Impuestos</b>		<b>19.102</b>	<b>14.304</b>
(Menos): Participación Trabajadores	23	2.865	2.146
(Menos): Impuesto a la Renta	23	5.898	5.510
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>		<b>10.338</b>	<b>6.648</b>

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

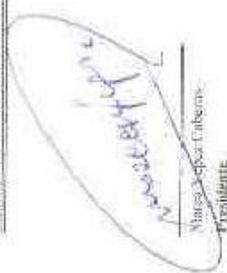
  
 Marco Yépez Cabezas  
**PRESIDENTE**

  
 Gonzalo Vargas  
**CONTADOR GENERAL**  
 Reg: 17-5230

Walt Bamberg & Asociados Cía. Ltda.  
 Estados de Cambios en el Patrimonio  
 Al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Capital	Reserva Legal	Reserva de Capital	Resultados Años Anteriores	Utilidad del Ejercicio	Total
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2014</b>	1,000	500	2,940	41,856	6,648	55,944
Transferencia a Resultados Acumulados						
Ajustes sustantiva				6,648	(6,648)	-
Resultado del Periodo				(95)		(95)
15% Participación a Trabajadores					10,172	10,172
22% Impuesto a la Renta					(2,865)	(2,865)
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2015</b>	1,000	500	2,940	51,409	10,538	66,187
<b>2014</b>						
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2013</b>	1,000	500	2,940	30,815	14,041	49,296
Transferencia a Resultados Acumulados						
Resultado del Periodo				14,001	(14,001)	-
15% Participación a Trabajadores					44,504	44,504
22% Impuesto a la Renta					(2,146)	(2,146)
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2014</b>	1,000	500	2,940	44,856	6,648	55,944

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

  
 María del Socor Cuberos  
 Presidente

  
 Gabriela Vargas  
 CONTADOR GENERAL  
 Reg. 17-5230

WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.

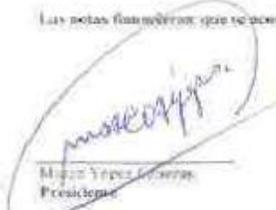
Estado de Flujos de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

	2015	2014
<b>Flujos de caja en actividades de operación</b>		
Efectivo recibido de clientes	890.273	887.730
Menos:		
Pagos a proveedores	(809.693)	(766.878)
Pagos a remuneraciones y beneficios sociales	(70.690)	(72.353)
Pagos Instituciones Públicas	(1.643)	(4.211)
Mantos	(58.207)	(36.231)
Flujo neto (utilizado) / provisto por las actividades de operación	(49.400)	7.657
<b>Flujos de caja en actividades de inversión</b>		
Incremento de propiedad, planta y equipo	(11.320)	
Inversiones temporales	32.040	(1.706)
Producto de la venta de activos		415.498
Efectivo neto provisto / (utilizado) por las actividades de inversión	20.720	(17.204)
<b>Flujos de caja en Actividades de financiamiento</b>		
Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(23.680)	(9.546)
Saldo al comienzo del año	36.273	45.821
Saldo al final del año	12.593	36.275
<b><u>Conciliación de las actividades operativas:</u></b>		
Utilidad neta	(10.378)	6.648
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>		
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	26.636	23.356
Provisión Incobrables	896	731
Provisión para Jubilación patronal y desahucio	(1.616)	70.128
Participación trabajadora	2.865	2.146
Impuesto a la renta	5.898	5.510
Ajuste recibo Incoactivo fijo	1.934	
Otros ajustes	5.330	1.822
	65.514	110.341
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>		
<b>Variaciones en Activos</b>		
Aumento Cuentas por cobrar	(7.401)	(592)
(Disminución) / Aumento Seguros pagos anticipados	2.000	(16.994)
(Disminución) / Aumento Otras cuentas por Cobrar	518	(8.325)
Disminución Activos por impuestos	(19.345)	
<b>Variaciones en Pasivos</b>		
Aumento Cuentas por pagar		342
Aumento acreedores varios	3.090	
Disminución Proveedores	(8.231)	
Disminución Pasivos por Instituciones Públicas	(1.643)	(4.211)
Disminución en Otras Cuentas por Pagar	(16.396)	(45.204)
Disminución en Beneficios Sociales	(67.506)	(27.600)
Efectivo neto (utilizado) / provisto por las actividades de operación	(49.400)	7.657

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

  
Miguel Yáñez Lozano  
Presidente

  
Gonzalo Yáñez  
CONTADOR GENERAL  
Reg: 17-5230

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

---

**Nota 1 Resumen de operaciones y principales políticas contables**

**1.1 Constitución, objeto social y operaciones**

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante Escritura Pública otorgada en Quito, ante el Notario Dr. Roberto Salgado Salgado, el 9 de Febrero de 1987, e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de Abril del mismo año.

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios profesionales de auditoría externa, contabilidad, asesoría contable y tributaria. En consecuencia, la compañía presta sus servicios a cualquier persona natural o jurídica, de derecho público, privado, mixto o de autogestión, de beneficencia pública o privada sin fines de lucro.

**1.2 Bases de presentación**

**1.2.1 Declaración de Cumplimiento**

La situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC) y sus Interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

**1.2.2 Base de medición y presentación**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico, modificado por los saldos de los rubros de pasivos definidos, que se incluyen a valores razonables en base a estudios actuariales, preparados por peritos independientes. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, el Grupo tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

**1.2.3 Moneda funcional y de presentación**

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas del Estado de Situación Financiera y las cuentas del Estado de Resultados Integrales es el dólar de los Estados Unidos de América. Como el Ecuador no emite papel moneda propio, utiliza, el dólar americano como moneda de curso legal del país.

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2015**

---

#### **1.2.4 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **Nota 2 Principales Políticas de Contabilidad**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

##### **a. Período contable**

La firma tiene definido en sus estatutos efectuar una vez al año el corte de sus cuentas contables, a fin de preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general, al 31 de diciembre.

##### **b. Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

##### **c. Inversiones en valores**

###### **Clasificación y Medición**

La Compañía cuenta con Inversiones que se mantienen al vencimiento y corresponde a certificado de depósito a Plazo.

###### **Reconocimiento**

Los instrumentos financieros son registrados inicialmente al costo, incluidos los costos de transacción. Para los activos financieros el costo es el valor justo de la contrapartida entregada. Los costos de transacción son los que se originan en la compra de las inversiones.

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2015**

---

#### **Desreconocimiento**

Un activo financiero es dado de baja cuando no se tenga control de los derechos contractuales que componen el activo. Esto ocurre cuando los derechos se aplican, expiran o ceden a terceros.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el contrato ha sido pagada o cancelada, o haya expirado.

#### **d. Cuentas por cobrar e incobrables**

Las cuentas por cobrar se registran con la factura de venta del servicio, al costo menos la estimación para posibles cuentas de dudoso cobro.

##### **d.1 Estimación para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con la antigüedad de cada grupo de deudores y sus características.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de préstamos, de partidas por cobrar o de inversiones mantenidas hasta el vencimiento que se contabilizan al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial). El importe en libros del activo se reduce directamente, o mediante una cuenta correctora. El importe de la pérdida se reconoce en el resultado del periodo.

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera, la Compañía estima al 100% los saldos netos que no hayan sido recuperados por un periodo mayor a un año, con base en un análisis individual. Los porcentajes de estimación fueron determinados por la Gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de cada clase de cartera.

#### **e. Propiedades y Equipo**

Los Muebles y Enseres, Vehículos, Equipo de Oficina y Equipos de Computación son registrados a su precio o costo de adquisición.

##### **e.1 Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de Muebles y Enseres, Vehículos, Equipo de Oficina y Equipo de Computación: siempre y cuando tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento.

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2015**

---

En cambio cuando se incurran en erogaciones insignificantes por concepto de mantenimiento y reparación de los activos se cargan directamente a gastos.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

#### **e.2 Importe depreciable y periodo de depreciación**

La vida útil de un activo es revisada, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

La depreciación de un activo comienza cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la compañía, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tienen en cuenta todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2015**

---

tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica.

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la compañía tenga con activos similares.

#### **e.3 Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado por la firma es el de porcentaje legal con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

Los porcentajes de depreciación de Muebles y Enseres, Vehículos, Equipo de Oficina y Equipos de Computación se detallan como sigue:

<u>Activos Fijos</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Muebles y Enseres	10%	10%
Equipo de Oficina	10%	10%
Equipo de Computación	33%	33%
Vehículos	20%	20%

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones significativas se agregan al costo de los mismos.

#### **f. Impuestos**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros. La tarifa de impuesto a la renta que se encuentra vigente es del 22% y diez puntos menos porcentuales, si las utilidades son reinvertidas por la Compañía en maquinarias y equipos nuevos.

El impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando el método pasivo del balance contemplado en la NIC 12, Impuesto sobre las Ganancias. Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

---

por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferido reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realizará.

### **6.1 Reformas Tributarias**

Con fecha 29 de diciembre de 2014, se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial N° 405 la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, la cual incluye, entre otros, cambios en el Código Tributario, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador.

Posteriormente, con fecha 31 de diciembre de 2014 se aprobó mediante Decreto Ejecutivo No. 539 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 407, el Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, mediante el cual se reformó, entre otras normas, el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Reglamento del Impuesto a la Salida de Divisas.

A criterio de la gerencia, las principales reformas tributarias incluidas en estas normas y que la administración considera le son aplicables, son las siguientes:

#### **(a) Reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI):**

- Se incluye como ingreso gravado, los generados por la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones u otros derechos representativos de capital, u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades domiciliadas en el Ecuador.
- Se elimina la exoneración de los rendimientos financieros por inversiones a plazo fijo en valores en renta fija y depósitos a plazo mayor a un año para sociedades.

Se han establecido los siguientes límites a las deducciones de gastos los cuales se detallan a continuación:

- En general, la deducción de los gastos de Promoción y Publicidad, será deducible hasta el 4% de los ingresos gravados.
- Pagos a partes relacionadas por concepto de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares, se limitan al 20% de la base imponible más el valor de dichos gastos.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

---

- La depreciación correspondiente al reavalúo de activos no será deducible a partir del año 2015.
- Serán deducibles las remuneraciones, de acuerdo a los límites establecidos por el Ministerio del Trabajo.
- Se permite el reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos de acuerdo a los casos y condiciones establecidas en el Reglamento.

**(b) Tarifa de Impuesto a la Renta**

- Cuando la participación accionaria de los accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares sean residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición y su participación sea menor al 50%, el impuesto a la renta será determinado de manera proporcional aplicando la tarifa del 25% sobre la parte de la participación que es de propiedad de una persona natural o jurídica domiciliada en los mencionados paraísos fiscales.
- Cuando la participación directa o indirecta, individual o conjunta de personas naturales o sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, se liquidará el Impuesto a la Renta, a la tarifa del 25%. Lo mismo aplicará en el caso que la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas conforme las disposiciones tributarias establecidas para el efecto.

**(c) Reformas al Reglamento para la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno:**

Se añaden las disposiciones reglamentarias a fin de aplicar las reformas efectuadas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Se han definido nuevos plazos para la eliminación de los créditos incobrables.

**(d) Reformas al Reglamento del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):**

La base imponible del ISD, en el caso de compensaciones o neteo de cuentas, estará constituida por la totalidad de la operación. Cuando al adquirente o contratante sea una entidad que goce de una exención del ISD, el impuesto será asumido por quien comercialice el bien o preste el servicio.

**(e) Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar:**

El 20 de abril de 2015 se publicó en el Tercer Suplemento del Registro Oficial N° 483 la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar. Los principales temas que afectan a las compañías son:

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2015**

---

- Eliminación de tipos de contrato: por tiempo fijo, a prueba, y enganche.
- Las utilidades distribuidas a los trabajadores, no podrán exceder de veinticuatro salarios básicos unificados del trabajador en general. En caso de que el valor de estas supere el monto señalado, el excedente será entregado al régimen de prestaciones solidarias de la Seguridad Social.
- Para efectos de responsabilidades laborales se considerarán empresas vinculadas a las personas naturales, jurídicas, patrimonios autónomos y otras modalidades de asociación previstas en la ley, domiciliadas en el Ecuador, en las que una de ellas participe directamente en el capital de la otra en al menos un porcentaje equivalente al 25% del mismo y serán subsidiariamente responsables, para los fines de las obligaciones contraídas con sus trabajadoras o trabajadores.
- El ministerio rector del trabajo podrá establecer a través de acuerdo ministerial límites a las brechas salariales entre la remuneración máxima de gerentes generales o altos directivos y la remuneración más baja percibida dentro de la respectiva empresa.
- La bonificación por desahucio se pagará de manera obligatoria en todos los casos en los cuales termine la relación laboral.
- Las pensiones mínimas de invalidez, vejez y de incapacidad permanente total o absoluta, se establecerá de acuerdo al tiempo aportado, en proporción al salario básico unificado y de acuerdo a la tabla detallada en la Ley.

#### **g. Obligaciones laborales, jubilación patronal y desahucio**

El importe reconocido como un pasivo por beneficios definidos será la suma neta total de los siguientes importes: (NIC 19.54)

- (a) el valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa;
- (b) más cualquier ganancia actuarial (menos cualquier pérdida actuarial) no reconocida por causa del tratamiento contable se reconoce en resultados);
- (c) menos cualquier importe procedente del costo de servicio pasado todavía no reconocido como un gasto;
- (d) menos el valor razonable, al final del periodo sobre el que se informa, de los activos del plan (si los hubiera) con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.

La Compañía determina el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el valor razonable de cualquier activo del plan, con una regularidad que es suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los importes que podrían determinarse en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. (NIC 19.56)

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2015**

---

La Compañía reconoce, en el resultado, el importe total neto de las siguientes cantidades, salvo que otra Norma requiera o permita su inclusión en el costo de un activo: (NIC 19.61)

- (a) el costo de servicio del periodo corriente;
- (b) el costo por intereses;
- (c) el rendimiento esperado de cualquier activo del plan, así como de cualquier derecho de reembolso;
- (d) las ganancias y pérdidas actuariales, según se requiera de acuerdo con la política contable de la Compañía;
- (e) el costo de los servicios pasados;
- (f) el efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan.

#### **g.1 Método de valoración actuarial**

La compañía estableció una reserva matemática anual, basada en el estudio actuarial realizado por una firma de actuarios profesionales, autorizados por la Superintendencia de compañías. (NIC 19.64)

Al determinar el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, así como los costos que corresponden a los servicios prestados en el periodo corriente y, en su caso, los costos de servicio pasado, la Compañía procede a distribuir los beneficios entre los periodos de servicio, utilizando la fórmula de los beneficios del plan. No obstante, si los servicios prestados por un empleado en años posteriores van a originar un nivel significativamente más alto de beneficios que el alcanzado en los años anteriores, la Compañía reparte linealmente el beneficio en el intervalo de tiempo que medie entre: (NIC 19.67)

- (a) la fecha a partir de la cual el servicio prestado por el empleado le da derecho al beneficio según el plan (con independencia de que los beneficios estén condicionadas a los servicios futuros); y
- (b) la fecha en la que los servicios posteriores a prestar por el empleado le generen derecho a importes adicionales no significativos del beneficio según el plan, salvo por causa de los eventuales incrementos de salarios en el futuro.

Si la Compañía adopta una política de reconocer las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en el que ocurren, podrá reconocerlas en otro resultado íntegro], siempre que:

- (a) todos sus planes de beneficios definidos; y
- (b) todas sus ganancias y pérdidas actuariales.

Al medir sus pasivos por beneficios definidos, la Compañía reconoce, el costo de servicio pasado como un gasto, repartiéndolo linealmente entre el periodo medio que reste hasta la consolidación definitiva del derecho a recibir los beneficios de forma irrevocable. No obstante, cuando los beneficios resulten irrevocables de forma inmediata tras la introducción, o tras cualquier cambio, de un plan de beneficios

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2015**

---

definidos, la Compañía procede a reconocer, en los beneficios netos, de forma inmediata los costos de servicio pasado.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones en un plan de beneficios definidos, la Compañía procede a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas comprenden: (NIC 19.109)

- (a) cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos contraídos por la entidad;
- (b) cualquier variación en el valor razonable de los activos del plan;
- (c) cualesquiera ganancias y pérdidas actuariales y costos de servicio pasado que no hubieran sido previamente reconocidas.

Antes de proceder a la determinación del efecto de la reducción o de la liquidación en cuestión, la Compañía vuelve a medir el importe de la obligación contraída (así como el valor de los activos del plan, si existiesen) utilizando suposiciones actuariales actualizadas (incluyendo las tasas de interés y otros precios de mercado recientes).

#### **b. Estimaciones contables**

Los estados financieros son preparados de conformidad con NIIF, y en consecuencia incluyen cifras que están basadas en el mejor estimado y juicio de la administración. Los estimados hechos por la administración incluyen entre otros, estimaciones para cuentas de cobro dudoso, vida útil de mobiliario, equipo y vehículos, periodo de amortización de activos intangibles y otros. Los resultados reales podrían diferir de esos estimados.

#### **i. Reconocimiento de ingresos por ventas**

Los ingresos por venta de servicios son reconocidos cuando se ha prestado el servicio de manera efectiva, mediante la emisión de la correspondiente factura de venta.

#### **j. Reconocimiento de costos y gastos**

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

#### **k. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se conforman por intereses corrientes devengados sobre inversiones.

Los ingresos por intereses corrientes se reconocen en el estado de resultados conforme se acumulan, tomando en cuenta los rendimientos efectivos sobre el activo respectivo.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

---

**L. Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

**m. Instrumentos financieros**

Las NIIF requieren que se revelen los riesgos asociados a los instrumentos financieros registrados en el balance de situación o fuera de él. El riesgo se relaciona con la capacidad de la compañía de obtener flujos de efectivo de sus activos financieros y de la capacidad de la compañía de poder pagar sus pasivos financieros.

**m.1 Riesgo de mercado**

La empresa se encuentra en un mercado sumamente competitivo, debido a la crisis no hubo crecimiento en las ventas, lo que no permitió mejorar el margen operativo al 2010. Parte de la estrategia de la compañía para mitigar este riesgo ha sido diversificar sus ventas, introduciendo el nuevo segmento de implementación de NIF.

**m.2 Riesgo de liquidez**

La compañía puede cubrir sus obligaciones en el corto plazo ya que su índice de liquidez (Activo Corriente / Pasivo Corriente) es 2,95; sin embargo existe un riesgo moderado referente a Cuentas por Cobrar donde se concentra la mayor proporción de liquidez, este riesgo se ha ido mitigando desde el año 2014 mejorando las políticas de crédito a los clientes antiguos y evaluando a los clientes nuevos.

**m.3 Riesgo de tasa de interés**

Por el tipo de negocio, la compañía no requiere de apalancamiento con instituciones del sistema financiero por tanto las fluctuaciones de las tasas de interés activa o pasiva referenciales, no tienen incidencia en las operaciones de la compañía.

**n. Normas e interpretaciones recientemente revisadas sin efecto material sobre los estados financieros**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas nuevas normas y modificaciones no tienen un impacto significativo en los estados financieros de la compañía:

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2015**

---

**2015**

#### **Modificaciones a la NIC 19 Planes de Beneficios Definidos: Aportaciones realizadas por los empleados:**

NIC 19 requiere que la entidad considere las contribuciones de empleados o terceros para la contabilización de los planes de aportación definidos. Cuando esas aportaciones están vinculadas al servicio, deben ser atribuidas a los periodos de servicio como un beneficio negativo. Estas enmiendas aclaran que, si el importe de las contribuciones es independiente del número de años de servicio, una entidad puede reconocer esas contribuciones como una reducción en el costo de los servicios en el periodo en el que se preste el servicio, en lugar de asignar las contribuciones a los periodos de servicio. La Compañía no tiene plan de beneficios con aportes de empleados.

#### **Mejoras anuales ciclo 2010 – 2012**

Estas mejoras son efectivas desde el 1 de julio de 2014 y no han presentado impacto material en la Compañía.

En las mejoras se incluye:

#### **NIF 2 Pagos basados en acciones**

Esta mejora se aplica de forma prospectiva y aclara varios aspectos relacionadas con las definiciones de las condiciones de rendimiento y de servicios de los pagos basados en acciones. La Compañía no tiene planes de pagos basados en acciones.

#### **NIF 3 Combinaciones de negocios**

Se aclara que las contraprestaciones contingentes de las combinaciones de negocio que no se clasifican como patrimonio neto se tienen que valorar al valor razonable con contrapartida en la cuenta de resultados, independientemente de que se clasifiquen como instrumento financiero o no. La modificación se aplicará prospectivamente. La Compañía no tiene combinaciones de negocios.

#### **NIF 8 Segmentos de operación**

Se aclara que cuando se combinen o agreguen segmentos operativos, por tener características económicas similares y ser similares en determinados aspectos cualitativos, se tienen que desglosar en los estados financieros las características económicas utilizadas para asegurar que son similares. La modificación se aplicará retrospectivamente. La Compañía no presenta información financiera por segmentos.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

---

**NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y NIC 38 Activos Intangibles**

En el modelo de revalorización se elimina la posibilidad de revalorizar el importe bruto del activo y la amortización acumulada, de manera que el importe neto sea igual a su importe revalorizado. La modificación se aplicará retrospectivamente. La Compañía no ha efectuado revaluación de activos.

**NIC 24 Información a revelar sobre parte vinculadas**

Aclara que cuando el personal clave de la dirección no son empleados de la entidad, sino de otra entidad que se dedica a gestionar las distintas entidades del grupo al que pertenece la Compañía, hay que desglosar las transacciones con la entidad que gestiona y con los directivos. La modificación se aplicará retrospectivamente.

**Mejoras anuales ciclo 2011 – 2013**

Estas mejoras son efectivas desde el 1 de julio de 2014 y no han presentado impacto material en la Compañía.

En las mejoras se incluye:

**NIIF 3 Combinaciones de negocios**

Debido al cambio de nomenclatura de la NIIF 11 se aclara que todos los acuerdos conjuntos están afuera del alcance de la NIIF 3, tanto si son operaciones conjuntas como si son negocios conjuntos. La modificación se aplicará prospectivamente. La Compañía no tiene acuerdos conjuntos.

**NIIF 13 Medición del valor razonable**

Aclara que la excepción que permite a una entidad valorar al valor razonable un grupo de activos financieros y de pasivos financieros, puede aplicarse a activos financieros, pasivos financieros y otros contratos. Por lo tanto, la excepción se puede aplicar a cualquier contrato que esté dentro del alcance de la NIC 39 (o NIIF 9) y no sólo a los contratos que cumplan la definición de activo financiero y pasivo financiero. La modificación se aplicará prospectivamente.

**NIC 40 Inversiones inmobiliarias**

Clarifica la interrelación entre la NIC 40 y la NIIF 3 al clasificar los inmuebles entre inversiones inmobiliarias y activos ocupados por el propietario. Indica que la descripción de servicios complementarios de la NIC 40 sirve para diferenciar entre inversiones inmobiliarias y activos ocupados por el propietario, mientras que en la NIIF 3 se utiliza para determinar si la transacción es una compra de un activo o una combinación de negocios. La modificación se aplicará prospectivamente. Esta enmienda no tuvo impacto en las políticas contables de la Compañía.

**2014**

**NIF 9: Instrumentos financieros**

El objetivo de esta NIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. La norma incluye tres capítulos referidos a reconocimiento y medición, deterioro en el valor de los activos financieros e instrumentos financieros de cobertura.

Esta Norma sustituye a la NIF 9 de (2009), la NIF 9 (2010) y la NIF 9 (2014). Sin embargo, para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2018, una entidad puede optar por aplicar las versiones anteriores de la NIF 9 en lugar de aplicar esta Norma, si, y solo si, la fecha correspondiente de la entidad de la aplicación inicial es anterior al 1 de febrero de 2015.

**NIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes**

Norma Internacional de Información Financiera NIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes (NIF 15) establece los principios de presentación de información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de contratos de una entidad con sus clientes.

La NIF 15 se aplicará a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. Se permite su aplicación anticipada.

La NIF 15 deroga:

- (a) la NIC 11 Contratos de Construcción;
- (b) la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias;
- (c) la CINIF 13 Programas de Fidelización de Clientes;
- (d) la CINIF 15 Acuerdos para la Construcción de Inmuebles;
- (e) la CINIF 18 Transferencias de Activos procedentes de Clientes; y
- (f) la SIC-31 Ingresos—Permutas de Servicios de Publicidad.

Los ingresos de actividades ordinarias son un dato importante, para los usuarios de los estados financieros, al evaluar la situación y rendimiento financieros de una entidad. Sin embargo, los requerimientos anteriores de reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias en las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) diferían de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de los Estados Unidos de América (PCGA de los EE.UU.) y ambos conjuntos de requerimientos necesitaban mejoras. Los requerimientos de reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias de las NIF previas proporcionaban guías limitadas y, por consiguiente, las dos principales Normas de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, NIC

## WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2015

---

18 y NIC 11, podrían ser difíciles de aplicar en transacciones complejas. Además, la NIC 18 proporcionaba guías limitadas sobre muchos temas importantes de los ingresos de actividades ordinarias, tales como la contabilización de acuerdos con elementos múltiples. Por el contrario, los PCGA de los EE.UU. comprendían conceptos amplios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, junto con numerosos requerimientos para sectores industriales o transacciones específicos, los cuales daban lugar, en algunas ocasiones, a una contabilización diferente para transacciones económicamente similares.

Por consiguiente, el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) y el emisor nacional de normas de los Estados Unidos, el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), iniciaron un proyecto conjunto para clarificar los principios para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias y para desarrollar una norma común sobre ingresos de actividades ordinarias para las NIIF y los PCGA de los EE.UU. que:

- a. Eliminará las incongruencias y debilidades de los requerimientos anteriores sobre ingresos de actividades ordinarias;
- b. Proporcionará un marco más sólido para abordar los problemas de los ingresos de actividades ordinarias;
- c. Mejorará la comparabilidad de las prácticas de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias entre entidades, sectores industriales, jurisdicciones y mercados de capitales;
- d. Proporcionará información más útil a los usuarios de los estados financieros a través de requerimientos sobre información a revelar mejorados; y
- e. Simplificará la preparación de los estados financieros, reduciendo el número de requerimientos a los que una entidad debe hacer referencia.

El principio básico de la NIIF 15 es que una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. Una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con ese principio básico mediante la aplicación de las siguientes etapas:

- (a) Etapa 1: Identificar el contrato (o contratos) con el cliente—un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. Los requerimientos de la NIIF 15 se aplican a cada contrato que haya sido acordado con un cliente y cumpla los criterios especificados. En algunos casos, la NIIF 15 requiere que una entidad combine contratos y los contabilice como uno solo. La NIIF 15 también proporciona requerimientos para la contabilización de las modificaciones de contratos.

## WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2015

---

- (b) Etapa 2: Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato—un contrato incluye compromisos de transferir bienes o servicios a un cliente. Si esos bienes o servicios son distintos, los compromisos son obligaciones de desempeño y se contabilizan por separado. Un bien o servicio es distinto si el cliente puede beneficiarse del bien o servicio en sí mismo o junto con otros recursos que están fácilmente disponibles para el cliente y el compromiso de la entidad de transferir el bien o servicio al cliente es identificable por separado de otros compromisos del contrato.
- (c) Etapa 3: Determinar el precio de la transacción—el precio de la transacción es el importe de la contraprestación en un contrato al que una entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con el cliente. El precio de la transacción puede ser un importe fijo de la contraprestación del cliente, pero puede, en ocasiones, incluir una contraprestación variable o en forma distinta al efectivo. El precio de la transacción también se ajusta por los efectos de valor temporal del dinero si el contrato incluye un componente de financiación significativo, así como por cualquier contraprestación pagadera al cliente. Si la contraprestación es variable, una entidad estimará el importe de la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios comprometidos. El importe estimado de la contraprestación variable se incluirá en el precio de la transacción solo en la medida en que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa del importe del ingreso de actividades ordinarias acumulado reconocido cuando se resuelva posteriormente la incertidumbre asociada con la contraprestación variable.
- (d) Etapa 4: Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato—una entidad habitualmente asignará el precio de la transacción a cada obligación de desempeño sobre la base de los precios de venta independientes relativos de cada bien o servicio distinto comprometido en el contrato. Si un precio de venta no es observable de forma independiente, una entidad lo estimará. En algunas ocasiones, el precio de la transacción incluye un descuento o un importe variable de la contraprestación que se relaciona en su totalidad con una parte del contrato. Los requerimientos especifican cuándo una entidad asignará el descuento o contraprestación variable a una o más, pero no a todas, las obligaciones de desempeño (o bienes o servicios distintos) del contrato.
- (e) Etapa 5: Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño—una entidad reconocerá el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) satisface una obligación de desempeño mediante la transferencia de un bien o servicio comprometido con el cliente (que es cuando el cliente obtiene el control de ese bien o servicio). El importe del ingreso de actividades ordinarias reconocido es el importe asignado a la obligación de desempeño satisfecha. Una obligación de desempeño puede satisfacerse en un momento determinado (lo que resulta habitual para compromisos de transferir bienes al cliente) o a lo largo del tiempo (habitualmente para compromisos de prestar servicios al cliente). Para obligaciones de desempeño que

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2015**

---

se satisfacen a lo largo del tiempo, una entidad reconocerá un ingreso de actividades ordinarias a lo largo del tiempo seleccionando un método apropiado para medir el progreso de la entidad hacia la satisfacción completa de esa obligación de desempeño.

#### **Modificaciones a normas existentes:**

##### **(Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41)**

**Agricultura: Plantas Productoras:** Una planta productora es una planta viva que:

- (a) se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas;
- (b) se espera que produzca durante más de un período; y
- (c) tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas, excepto por ventas incidentales de raleos y podas.

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las plantas productoras se contabilizan de la misma forma que los elementos de propiedades, planta y equipo construidos por la propia entidad antes de que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia. Por consiguiente, las referencias a "construcción" en esta Norma deben interpretarse como que cubren actividades que son necesarias para implantar y cultivar las plantas productoras antes de que estén en la ubicación y condición necesaria para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia.

#### **Agricultura: Plantas Productoras**

##### **(Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41)**

Emitida en junio de 2015, modificó los párrafos 3, 6 y 37 y añadió los párrafos 22A, y 81L a 81M. Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un período que comience con anterioridad, revelará este hecho. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8, excepto por lo que se especifica en el párrafo 81M. En el período de presentación en que se aplique por primera vez Agricultura: Plantas Productoras (Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41), una entidad no necesita revelar la información cuantitativa requerida por el párrafo 28(f) de la NIC 8 para el período corriente. Sin embargo, una entidad presentará la información cuantitativa requerida por el párrafo 28(f) de la NIC 8 para cada período anterior presentado. Una entidad puede optar por medir una partida de plantas productoras a su valor razonable al comienzo del primer período presentado en los estados financieros para el período de presentación en el cual la entidad aplique por primera vez Agricultura: Plantas Productoras (Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41) y utilice ese valor razonable como su costo atribuido en esa fecha. Cualquier diferencia entre el importe en libros anterior y el valor

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2015**

---

razonable se reconocerá en las ganancias acumuladas iniciales al comienzo del primer período presentado.

#### **Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización**

##### **(Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38)**

No es apropiado un método de depreciación que se base en los ingresos de actividades ordinarias que se generan por una actividad que incluye el uso de un activo. Los ingresos de actividades ordinarias generados por una actividad que incluye el uso de un activo, generalmente, reflejan factores distintos del consumo de los beneficios económicos de dicho activo. Por ejemplo, los ingresos de actividades ordinarias se ven afectados por otra información y procesos, actividades de venta y cambios en los volúmenes de ventas y precios. El componente del precio de los ingresos de actividades ordinarias puede verse afectado por la inflación, la cual no tiene relación con la forma en que se consume el activo.

Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización (Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38), emitido en mayo de 2015, modificó el párrafo 56 y añadió el párrafo 62A. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica las modificaciones en un período que comience con anterioridad, revelará este hecho.

#### **El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados**

##### **(Modificaciones a la NIC 27)**

Estados financieros separados son los presentados por una controladora (es decir, un inversor con el control de una subsidiaria) o un inversor con control conjunto en una participada o influencia significativa sobre ésta, entidad en los que ésta podría elegir, sujeta a los requerimientos de esta norma, contabilizar sus inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas se contabilizan al costo, o de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros, o utilizando el método de la participación como se describe en la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo, o;
- (b) de acuerdo con la NIIF 9; o
- (c) utilizando el método de la participación tal como se describe en la NIC 28.

La entidad aplicará el mismo tratamiento contable a cada categoría de inversión. Las inversiones contabilizadas al costo o utilizando el método de la participación se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas en aquellos casos en que éstas se clasifiquen como

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2015**

---

mantenidas para la venta o para distribución (o se incluyan en un grupo de activos para su disposición que se clasifique como mantenido para la venta o para distribución). En estas circunstancias, no se modificará la medición de las inversiones contabilizadas de acuerdo con la NIIF 9.

El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados (Modificaciones a la NIC 27), emitida en agosto de 2015, modificó los párrafos 4 a 7, 10, 11B y 12. Una entidad aplicará esas modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016 de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho.

#### **Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto**

##### **(Modificaciones a la NIIF 10 y la NIC 28)**

###### **Pérdida de control**

Cuando una controladora pierda el control de una subsidiaria, la controladora: Dará de baja en cuentas los activos y pasivos de la antigua subsidiaria del estado de situación financiera consolidado.

- (a) Cuando se pierda el control, reconocerá cualquier inversión conservada en la antigua subsidiaria a su valor razonable, y posteriormente contabilizará dicha inversión y los importes adeudados por la antigua subsidiaria o a ésta, de acuerdo con las NIIF correspondientes. Esa participación conservada a valor razonable se medirá nuevamente, como se describe en los párrafos B98 (b) (iii) y B99A. El valor nuevamente medido en la fecha en que se pierde el control se considerará como el valor razonable en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero de acuerdo con la NIIF 9 o el costo en el momento del reconocimiento inicial de una inversión en una asociada o negocio conjunto, si procede.
- (b) Reconocerá la ganancia o pérdida asociada con la pérdida de control atribuible a la anterior participación controladora, como se especifica en los párrafos B98 a B99A.

#### **Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto**

##### **(Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28),**

Emitida en setiembre de 2015, modificó los párrafos 25 y 26 y añadió el párrafo B99A. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a transacciones que tengan lugar en periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase las modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará ese hecho.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

---

**Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas**

**(Modificaciones a la NIIF 11)**

Esta NIIF requiere que la adquirente de una participación en una operación conjunta cuya actividad constituye un negocio, tal como se define en la NIIF 3 Combinaciones de Negocios, aplique todos los principios sobre la contabilización de las combinaciones de negocios de la NIIF 3 y otras NIIF, excepto aquellos que entren en conflicto con las guías de esta NIIF. Además, la adquirente revelará la información requerida por la NIIF 3 y otras NIIF para combinaciones de negocios.

Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas (Modificaciones a la NIIF 11), emitida en mayo de 2015, modificó el encabezamiento después del párrafo B33 y añadió párrafos.

Si una entidad aplica estas modificaciones pero no aplica todavía la NIIF 9, la referencia en estas modificaciones a la NIIF 9 deberá interpretarse como una referencia a la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Modificaciones a la NIIF 11—mayo de 2015. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho.

**Beneficios a empleados**

**(Modificaciones a la NIC 19)**

Se modifica esta norma para reconocer que la tasa de descuento a ser utilizada debe corresponder con bonos en la moneda local.

La fecha de transición es para los periodos que comiencen en o después del 1 de enero del 2016 pudiendo aplicarlo anticipadamente debiendo revelar ese hecho. Cualquier ajuste por su aplicación debe realizarse contra las utilidades retenidas al inicio del periodo.

**Nota 3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Descripción	US\$	
	2015	2014
Fondo Rotativo	100	100
Produbanco	12.495	36.175
	<u>12.595</u>	<u>36.275</u>

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

Los saldos de efectivo y equivalentes no tienen restricciones.

**Nota 4 Activos Financieros**

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

**Inversiones**

Descripción	<u>US\$</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Produbanco - Inversión	-	32.040 (1)
	<u>0</u>	<u>32.040</u>

(1) Este valor de Inversión en el Banco Produbanco, fue Acreditada a la Cuenta Corriente N° 02000004401 de Willi Bamberger Cia. Ltda., el 16 de Diciembre del 2015.

**Nota 5 Cuentas por Cobrar Clientes:**

Descripción	<u>US\$</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes Auditoría	93.518	84.715
Clientes Contabilidad	2.970	
Clientes Precios de Transferencia	1.354	2.433
Seminarios y Cursos	58	
Clientes Implementación NIIFs	5.428	8.779
<b>Total</b>	<u>103.328 (i)</u>	<u>95.927</u>
Estimación Cuentas Incobrables	<u>(920)</u>	<u>(24)</u>
	<u>102.408</u>	<u>95.903</u>

(i) Las cuentas por cobrar a clientes presentan la siguiente antigüedad

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

	<u>US\$</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Vencido entre 0 y 30 días	53.803	36.700
Vencido entre 31 y 60 días	23.829	22.435
Vencido entre 61 y 90 días	4.337	5.785
Vencido entre 91 y 180 días	6.933	5.158
Vencido entre 180 y 360 días	684	3.348
Más de 360 días	13.742	22.501
	<u>103.328</u>	<u>95.927</u>

**Nota 6 Otras Cuentas por Cobrar:**

Estos se refieren a:

	<u>US\$</u>	
Descripción	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Mareo Yépez & Asociados	12.235	11.284
Impuesto a la Renta Empleados	607	504
Otras Cuentas por Cobrar	787	2.098
Préstamos Empleados	8.458	9.811
Teléfonos Plan Empleados	6	601
Anticipo Proveedores	1.500	
Anticipo por viajes	187	
	<u>23.780</u>	<u>24.298</u>

**Nota 7 Pagos Anticipados**

Por el periodo de un año terminado el 31 de diciembre del 2015 se refiere a:

	<u>US\$</u>	
Descripción	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Seguros Pagados por Anticipado	2.937	4.937
	<u>2.937</u>	<u>4.937</u>

**Nota 8 Activos por Impuestos Corrientes**

Se refiere al crédito tributario por impuestos fiscales.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

Descripción	US\$	
	2015	2014
Ret. Pte. Iva Clientes		1.144
Crédito Tributario (Renta)	64.971	50.724
Ret. Pte. Renta Clientes	250	
	<u>65.221</u>	<u>51.868</u>

**Nota 9 Propiedades y Equipo**

Los movimientos son como sigue:

**2015**

Descripción	Costo Histórico			Depreciación Acumulada			Valor Neto		
	Saldo al 31/12/2014	Adiciones	Bajas	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Adiciones		Bajas	Saldo al 31/12/2015
Vehículos	65.975	0	0	65.975	(15.446)	(15.195)	0	(30.641)	35.334
Muebles y Enseres	29.516			29.516	(25.137)	(459)	0	(25.626)	3.890
Equipo de Oficina	20.837			20.837	(12.274)	(1.435)		(13.709)	7.134
Equipo de Computación	102.601	11.320	(49.990)	63.931	(81.561)	(10.915)	48.055	(47.420)	16.511
Adornaciones Oficina	16.300			16.300	(15.686)	(605)	0	(16.290)	10
<b>Total US\$</b>	<b>235.229</b>	<b>11.320</b>	<b>(49.990)</b>	<b>196.559</b>	<b>(175.103)</b>	<b>(26.636)</b>	<b>48.055</b>	<b>(151.684)</b>	<b>44.875</b>

**2014**

Descripción	Costo Histórico			Depreciación Acumulada			Valor Neto		
	Saldo al 31/12/2013	Adiciones	Bajas	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Adiciones		Bajas	Saldo al 31/12/2014
Vehículos	65.975	0	0	65.975	(22.701)	(12.745)	0	(35.446)	30.529
Muebles y Enseres	27.557	1.959		29.516	(24.779)	(358)	0	(25.137)	4.379
Equipo de Oficina	20.783	2.054	(2.000)	20.837	(11.711)	(1.454)	894	(12.274)	8.563
Equipo de Computación	91.105	12.230	(714)	102.601	(78.762)	(8.799)		(84.561)	18.040
Adornaciones Oficina	16.300			16.300	(14.961)	(724)	0	(15.686)	615
<b>Total US\$</b>	<b>221.720</b>	<b>16.223</b>	<b>(2.714)</b>	<b>235.229</b>	<b>(149.914)</b>	<b>(24.080)</b>	<b>894</b>	<b>(173.103)</b>	<b>62.126</b>

**Nota 10 Proveedores**

Por un periodo que termina el 31 de diciembre del 2015 se refiere a:

Descripción	US\$	
	2015	2014
Proveedores Nacionales	7.839	16.071
	<u>7.839</u> i)	<u>16.071</u>

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

i) Al 31 de diciembre de 2015, corresponde la cuenta por pagar a 14 proveedores, cuyos pagos se realizaran en los primeros meses del siguiente año.

**Nota 11 Instituciones Públicas**

Descripción	<u>US\$</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Aportaciones por Pagar IESS	5.193	6.982
Préstamos al IESS	2.143	2.122
S.R.L. por pagar	6.449	9.683
I.V.A. Ventas por Pagar	3.360	
	<u>17.145</u>	<u>18.787</u>

**Nota 12 Obligaciones con los Trabajadores**

Se refiere a:

Descripción	<u>US\$</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Fondos de Reserva	3.139	1.140
Décimo Tercer Sueldo	3.340	1.412
Décimo Cuarto Sueldo	5.924	5.121
Participación Utilidades Trabajadores	2.865	2.145
	<u>15.268</u>	<u>9.818</u>

**Nota 13 Cuentas por Pagar Socios**

Se refiere a:

Descripción	<u>US\$</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas por Pagar Socios	3.000	
	<u>3.000</u>	<u>0</u>

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

**Nota 14 Anticipos de Clientes**

Se refiere a:

Descripción	<u>US\$</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Anticipos de Clientes	5.000	
	<u>5.000</u>	<u>0</u>

**Nota 15 Otras Cuentas por Pagar**

Se refiere a:

Descripción	<u>US\$</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Tarjetas de Crédito	11.990	26.484
Otras Cuentas por pagar varios	15.503	11.984
	<u>27.493</u>	<u>38.468</u>

**Nota 16 Jubilación Patronal y Desahucio**

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio se realizaron por efectos de cumplimiento con las normas internacionales de información financiera NIF'S que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

Descripción	<u>US\$</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Provisión Jubilación Patronal	85.577	138.703
Provisión Desahucio	24.308	29.656
	<u>109.885</u>	<u>168.359</u>

**Nota 17 Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2015, el capital es de US\$ 1.000 dividido en 1.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

**Nota 18 Reservas**

Se refiere a:

Descripción	<u>2015</u>	<u>US\$</u>	<u>2014</u>
Reserva Legal	500		500
Reserva de Capital	2.940		2.940
	<u>3.440</u>		<u>3.440</u>

**Nota 19 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Se refiere a:

Descripción	<u>2015</u>	<u>US\$</u>	<u>2014</u>
Honorarios por Servicio de Auditoría	723.186		776.451
Ingresos por reembolso	3.961		4.779
Honorarios por Servicio de Contabilidad	144.374		57.730
Implementación NIIFs	16.878		17.817
Asesoría Contable y Tributaria	3.860		4.500
Talleres de Actualización			4.174
Lentamiento de Formularios	5.377		9.116
	<u>897.636</u>		<u>874.567</u>

**Nota 20 Gastos Operacionales**

Se refiere a:

Descripción	<u>2015</u>	<u>US\$</u>	<u>2014</u>
Gastos de Administración	346.958		356.399
Gastos Operativos	500.916		483.070
	<u>847.874</u>		<u>839.469</u>

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

**Nota 21 Ingresos no operacionales**

Se refiere a:

Descripción	<u>US\$</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Intereses Ganados	1.889	1.706
Otros Ingresos	1.702	12.049
	<u>3.591</u>	<u>13.755</u>

**Nota 22 Gastos no operacionales**

Se refiere a:

Descripción	<u>US\$</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gastos no Deducibles	23.849	31.996
Pérdida por Baja de Activo Fijo		455
Pérdida por Venta de Activo Fijo		1.367
Provisión Cuentas Incobrables	922	731
Otros Egresos	9.480	
	<u>34.251</u>	<u>34.549</u>

**Nota 23 Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores**

La determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta por los ejercicios terminados Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se presenta a continuación:

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2015**

Descripción	<u>US\$</u>	
	2015	2014
<b><u>Determinación de la Participación Trabajadores</u></b>		
Utilidad Contable	19.191	14.303
15% Participación Trabajadores	(2.865)	(2.146)
<b><u>Determinación del Impuesto a la Renta</u></b>		
Utilidad Contable		12.158
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	(25.200)	19.800
Gastos No Deducibles	33.355	30.396
<b>Base Imponible para el 22% de Impuesto a la Renta</b>	<b>24.391</b>	<b>22.754</b>
<b>22% Impuesto a la Renta</b>	<b>5.366</b>	<b>5.006</b>
Anticipo Impuesto a la Renta Determinado	(5.898)	(5.510)
Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	20.240	19.349
Credito Tributario de años anteriores	50.629	36.885
<b>Saldo a favor del Contribuyente</b>	<b>64.971</b>	<b>50.724</b>

**Nota 24 - Eventos Relevantes y Subsecuentes**

Hasta la fecha de emisión de este informe no se han presentado eventos que se conozca, puedan afectar la marcha de la compañía.