

CARRERA FELIX BUCHELI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETIVO

CARRERA FELIX BUCHELI CIA. LTDA. Es una entidad de derecho privado, constituida en el Ecuador en Julio de 1987, su actividad principal es de Investigación, Educación y Producción en Diseño

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

a) **Bases de Elaboración y Políticas Contables**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos.

b) **Reconocimientos de Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

c) **Costos por Préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

d) **Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

CARRERA FELIX BUCHELI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

El valor de acuerdo a control y realización es de \$

La tasa de depreciación anual de los activos son las siguientes:

	<u>Vida Util</u>	<u>Tasa</u>
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Instalaciones	10 años	10%
Vehiculos	5	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f) Activos Intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Deterioro del valor de los activos

CARRERA FELIX BUCHELI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

CARRERA FELIX BUCHELI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

h) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

i) Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

j) Sobregiros y Préstamos Bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El resumen de Efectivo y Equivalentes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Fondo Rotativo Proyecto M.	-	40.000,00
Produbanco Cta. Cte.	991,99	988,85
Internacional Cta. Cte.	11.841,40	708,29
Total	12.833,39	41.697,14

CARRERA FELIX BUCHELI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Cuentas por Cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Jenny Montenegro	-	2.000,00
Mercedes Caiza	-	250,00
Varios Proveedores	-	-
Provision Ctas. Incobrables	-	(1.081,83)
Total	-	1.168,17

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Otras Cuentas por Cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Sr. Hugo Carrera	-	2.013,79
Dr. Modesto Peñaherrera	5.000,00	5.000,00
Galo Martinez	-	372,20
Total	5.000,00	7.385,99

NOTA 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

El resumen de Impuestos Anticipados es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Retencion Fuentes	9.583,14	7.320,09
Impuesto a la Renta por Pagar	-	-
Total	9.583,14	7.320,09

CARRERA FELIX BUCHELI CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>ACTIVO:</u>		
<u>DEPRECIABLES</u>		
Terrenos	202.840,00	202.840,00
Muebles y Enseres	6.138,00	6.138,00
Equipo de computación	89.026,33	89.026,33
Equipo de Oficina	213.994,68	203.501,69
Laboratorios Estudio Fotografico	46.871,81	46.871,81
Maquinaria y Equipo	1.250,00	-
Equipos y Maquinaria	8.294,64	8.294,64
Edificios	93.437,09	93.437,09
Chalet Villa Josefina	600.000,00	600.000,00
Total	<u>1.261.852,55</u>	<u>1.250.109,56</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA:</u>		
Muebles y Enseres	6.138,00	6.138,00
Equipo de computación	91.242,33	203.501,69
Equipo de Oficina	207.501,69	89.026,33
Laboratorios Estudio Fotografico	46.871,81	46.871,81
Equipos y Maquinaria	2.620,16	1.790,70
Edificios	71.284,74	36.612,39
Total	<u>425.658,73</u>	<u>383.940,92</u>
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u>836.193,82</u>	<u>866.168,64</u>
	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVO		
Saldo Inicial	1.250.109,56	1.250.109,56
Adiciones		
Saldo Final	<u>1.250.109,56</u>	<u>1.250.109,56</u>
Depreciación		
Saldo Inicial	-	-
Gasto Depreciación	425.658,73	
Saldo Final	<u>425.658,73</u>	<u>-</u>

CARRERA FELIX BUCHELI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El resumen de Activos por Impuestos Diferidos, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Activos por Impuestos Diferidos	-	198,25
Total	-	198,25

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Arq. Mauricio Gonzalez	-	2.953,00
AMTEL Nelson Atiencia	-	1.138,51
CILCA Asesoramiento	172.000,00	226.000,00
Instituto Metropolitano	67.200,00	210.000,00
Cursos y Talleres	552,16	1.220,61
Descuentos por Multas	967,60	486,43
Dairy Sanchez	7.875,00	-
Victor Carrera	1.350,00	-
Rosero Carrera Asociados	2.200,00	-
Varios	1.997,83	1.091,80
Provisiones por Servicios	80.000,00	26.300,38
Total	334.142,59	469.190,73

* Políticas, Neteo

CARRERA FELIX BUCHELI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 10. OBLIGACIONES FISCALES

El resumen de Obligaciones Fiscales es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
I.R. Relación de Dependencia	-	199,57
Impuesto a la Renta por Pagar	39.312,37	22.518,89
Retenciones Impuesto a la Renta	910,67	2.117,14
Retenciones IVA Mensual	1.088,89	3.631,83
IVA en Ventas	1.354,25	341,56
Total	42.666,18	28.808,99

NOTA 11. OBLIGACIONES PATRONALES

El resumen de obligaciones Patronales, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Sueldos por Pagar	1.645,17	-
Décimo Tercer Sueldo	159,17	158,42
Décimo Cuarto Sueldo	625,00	608,40
Aportes IESS	412,56	369,04
Fondos de Reserva	31,24	30,49
Provisión Desahucio	-	183,54
Prestamos IESS	184,75	198,58
Vacaciones	-	-
Participación Trabajadores	23.246,09	16.980,50
Total	26.303,98	18.528,97

NOTA 12. PROVISION PARA JUBILACION

El resumen de Provisión para Jubilación, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Provisión para Jubilación	1.904,53	1.587,49
Provisión por Desahucio	1.116,27	760,75
Total	3.020,80	2.348,24

CARRERA FELIX BUCHELI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 13. Gastos Administrativos

El resumen de Gastos Administrativos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Sueldo Unificado	22.920,00	22.450,99
Aportes	2.762,56	2.921,35
Decimo Tercer Sueldo	1.910,00	2.029,33
Decimo Cuarto Sueldo	1.516,60	1.526,03
Vacaciones	-	106,26
Fondos de Reserva	1.909,20	1.900,20
Bonificación por Desahucio	171,98	183,54
Jubilación Patronal	317,04	235,73
Total	31.507,38	31.353,43

NOTA 14. Otros Gastos Administrativos

El resumen de Otros Gastos Administrativos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Honorarios Profesionales	71.934,49	85.992,75
Servicios Básicos	739,31	990,63
Movilizaciones	1.316,85	2.654,94
Útiles de Oficina	79,12	1.814,10
Contribución Solidaria	-	5.153,61
Otros Servicios	8.828,00	6.322,84
Otros Impuestos	-	848,56
Otros Bienes	150,00	339,09
Proyectos Consultoría	-	66.000,00
Gastos por Talleres	13.255,80	17.875,21
Varios	-	135,31
Suministros Imprenta	9.644,67	2.206,86
Construcciones	-	160,20
Mantenimiento Adecuaciones	4.213,44	5.068,76
Pasa...	110.161,68	195.562,86

CARRERA FELIX BUCHELI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 14. Otros Gastos Administrativos. Continuación.../

El resumen de Otros Gastos Administrativos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Sigue...	110.161,68	195.562,86
Agasajo / Refrigerios	3.059,72	892,34
Representación Viaticos	1.286,01	5.011,84
Servicios por Mantenimiento	3.396,09	4.974,55
Impuestos Municipales y Patentes	5.551,39	5.540,20
Impuestos Municipales	617,28	614,94
Contribuciones Super de Compañías	671,79	709,26
Útiles de Aseo y Limpieza	21,86	-
Proyectos inv	21.074,00	-
Inscripciones / Afiliaciones	673,50	2.302,50
Gastos Medico	8.643,48	-
Gastos Centro de Copia	448,00	-
Gastos No Deducibles	46.964,76	5.465,40
Gastos Legales	80.000,00	900,00
Total	282.569,56	221.973,89

NOTA 15. GASTOS FINANCIEROS

El resumen de Gastos Financieros, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Intereses y Comisiones	151,44	665,94
Notas de Débito	160,49	343,34
Otros / Multas	572,20	434,62
	884,13	1.443,90

CARRERA FELIX BUCHELI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 16. PROVICIONES FINALES

Las Provisiones Finales constituyen el 15% Participación Trabajadores y el Impuesto a la Renta

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Conciliación para el 15% Participación Trabajadores:		
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	154.973,91	113.203,32
(-) 15 % Participación Trabajadores	23.246,09	16.980,50
(+) Gastos No Deducibles	46.964,76	6.135,75
(-) Incremento neto Empleo	-	-
	178.692,58	102.358,57
Conciliación Impuesto a la Renta		
22% Impuesto a la Renta	39.312,37	22.518,89
Saldo Anticipo Pendiente de Pago	6.615,02	
(-) Anticipo Determinado		
Correspondiente al Ejercicio Fiscal Anterior	6.615,02	7.647,97
(=) Rebaja del Saldo del Anticipo	3.969,01	
(=) Anticipo Reducido		
Correspondiente al Ejercicio Fiscal	2.646,01	
(=) Impuesto Causado	36.666,36	14.870,92
(+) Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar	2.646,01	7.647,97
(-) Retenciones en la Fuente	9.583,14	7.320,09
(-) Credito Tributario Años Anteriores	-	-
	29.729,23	15.198,80
Impuesto a Pagar		

(Espacio en Blanco)