

BANCRES CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

---

1- INFORMACION GENERAL

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil en Enero del año 1987 de acuerdo con leyes de la Republica del Ecuador, con nombre de AUDITORES & CONSULTORES BANCRES CIA. LTDA. Tiene como actividad principal la relacionada con auditoría externa.

2- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Estado de cumplimiento y bases de preparación.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la superintendencia de Compañías.

La preparación de los estados financieros ha sido sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Las principales políticas contables aplicadas en el preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.2 Efectivo y Bancos

El efectivo incluye el efectivo de caja y depósitos a la vista en banco de libre disponibilidad.

2.3 Clientes y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.4 Propiedades y Equipo

Se registran al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida acumulada por deterioro de valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de esas partidas.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la compañía, y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Al final de cada periodo, la compañía evalúa si sus activos no han sufrido alguna pérdida por deterioro.

BANCRES CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

---

2.6 Cuentas por pagar

Son pasivos financieros y se reconoce a su valor razonable y se presentan como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.7 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente.

2.7.1 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 de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

2.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se determinan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando los descuentos entre otros aspectos comerciales que la compañía pueda conceder.

Se reconocen cuando la compañía ha entregado sus servicios al cliente, el cliente ha aceptado los ismos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente esta razonablemente asegurada.

2.9 Gastos

Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya convenido el pago.

2.10 Compensación de saldos y transacciones.

Como Norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo los requeridos o permitidos por alguna norma.

2.11 Activos financieros

2.11.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en:

Cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables. Se incluyen en el activo corriente excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación que se clasifican como no corrientes

BANCRES CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

---

2.11.2 Deterioro de activos financieros

La compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero. Si existe deterioro de un activo financiero la pérdida por deterioro se reconoce como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financieros que pueden ser estimado con fiabilidad.

3- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la compañía, las cuales se describen en la nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia historia y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichas estimaciones.

A continuación se presentan estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Durante el año 2016, Auditores & Consultores Bancres Cía. Ltda., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja y bancos	<u>19.540.75</u>	<u>2.833,91</u>

BANCRES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

---

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de cuentas por cobrar está compuesto por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes	53.539,56	2.348,55
Créditos tributarios por impuesto a la renta	-	568,00
Otras cuentas por cobrar	-	<u>15.000,00</u>
Total	<u>53.539,56</u>	<u>17.916,55</u>

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, propiedades, planta y equipo, muestra la siguiente composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Muebles y Enseres	3.169,03	3.169,03
Vehículo	<u>1.701,27</u>	<u>1.701,27</u>
	4.870,30	4.870,30
Depreciación Acumulada	<u>(4.870,30)</u>	<u>(4.870,30)</u>
Total	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

7. CUENTAS POR PAGAR

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Participación Trabajadores	8.532,30	4.288,92
Cuentas por pagar IESS	<u>1.418,43</u>	<u>498,69</u>
	<u>9.950,73</u>	<u>4.787,61</u>

8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Activos por impuesto corriente:		
Crédito tributario impuesto al valor agregado	291,60	-
Pasivos por impuesto corriente:		
Impuesto a la renta del año	8.634,40	-
Retenciones por pagar	<u>1.111,14</u>	-
Total	<u>9.745,54</u>	-

## 9. PATRIMONIO

Capital social.- Esta representado por 800 acciones ordinarias y nominativas con un valor unitario de US\$ 1,00 que representa un valor \$ 800,00.



Ing. Carlos Béjar M.  
Gerente



CPA. Gisella Martiz G.  
Contadora