

# **CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.**

## **Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2016**

### **CONTENIDO:**

### **PÁGINA:**

• Estados de Situación Financiera	2
• Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales	3
• Estados de Cambios en el Patrimonio	4
• Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo	5
• Resumen de las Principales Políticas Contables	7
• Notas a los Estados Financieros	19

**CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA - CLASIFICADOS**  
**Al 31 de diciembre de 2016**  
**(Expresados en dólares)**

<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>957.528,61</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>929.978,02</b>
Bancos	(5)	358.774,02
Inv. Nacional Bco Produba	(6)	20.000,00
Otras cuentas por cobrar	(7)	551.204,00
Propiedad, Planta y Equipo	(8)	27.550,59
<b>PASIVOS</b>		<b>866.382,80</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>866.382,80</b>
Cuentas por pagar proveedores y		
Otras cuentas por pagar	(9)	804.692,10
Obligaciones Corrientes	(10)	51.594,09
Anticipo Clientes	(11)	10.096,61
<b>PATRIMONIO</b>		<b>91.145,81</b>
Capital Social	(13)	400,00
Reserva Legal	(14)	200,00
Utilidad del Ejercicio 2016	(15)	90.545,81
<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>		<b>957.528,61</b>



Sr. Jorge Viera  
Gerente General



Ing. José Luis Lasso  
Contador General

**CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN**  
**Al 31 de diciembre de 2016**  
**(Expresados en dólares)**

<b>INGRESOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>1.210.248,57</b>
<b>OPERATIVOS</b>		<b>1.210.248,57</b>
Ingresos por Servicios	(16)	1.210.248,57
 <b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS</b>		<b>1.119.502,67</b>
<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES</b>		<b>2.400,00</b>
Sueldos	(17)	2.400,00
<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		<b>291,60</b>
Aporte Patronal	(17)	291,60
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		<b>20.891,76</b>
Décimo Tercer Sueldo	(17)	200,00
Décimo Cuarto Sueldo	(17)	61,00
Vacaciones	(17)	100,00
Gasto 15% Participación Trabajadores	(10)	20.530,76
<b>SERVICIOS PRESTADOS, CONSULTORÍAS</b>		<b>1.069.519,84</b>
Servicios prestados	(17)	1.069.519,84
<b>IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>		<b>25.595,00</b>
Gasto Impuesto a la Renta 22%	(12)	25.595,00
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>804,47</b>
Alimentación del Personal	(17)	40,37
Combustibles	(17)	29,24
Gasto Depreciación Activos Fijos	(17)	466,96
Matriculación Vehículo	(17)	257,90
Pagos Municipales	(17)	10,00
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>90.745,90</b>
Reserva Legal		200,00
Utilidad del Ejercicio		90.545,81



Sr. Jorge Viera  
Gerente General



Ing. José Luis Lasso  
Contador General

**CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**Al 31 de diciembre de 2016**  
**(Expresados en dólares)**

	Capital Social	Aportes para futuros aumento de capital	RESERVAS		Resultados acumulados			Patrimonio neto
			Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Utilidades Acumuladas	Ajustes NIIF	Superávit por valuación	
<b>Saldos Iniciales</b>	<b>400</b>	-	-	-	-	-	-	<b>400</b>
Utilidad Neta del Ejercicio Fiscal Corriente	-	-	200	-	-	-	90.546	90.746
Dividendos pagados	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>400</b>		<b>200</b>	-	-	-	<b>90.546</b>	<b>91.146</b>



Sr. Jorge Viera  
Gerente General



Ing. José Luis Lasso  
Contador

**CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO -MÉTODO INDIRECTO**  
**Al 31 de diciembre de 2016**  
**(Expresados en dólares)**

	Diciembre 31, 2016
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>136.871,66</b>
<b>(+) Ajustes que no representan movimiento de efectivo</b>	<b>(45.658,80)</b>
Depreciaciones	466,96
Participación Trabajadores 15%	(20.530,76)
Impuesto a la renta 25%	(25.595,00)
Provisiones	-
<b>(+/-) Variación en el capital del trabajo (Aumento) Disminución en Activos</b>	<b>315.178,71</b> <b>(551.204,00)</b>
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	(551.204,00)
<b>Aumento (Disminución) en Pasivos</b>	<b>866.382,80</b>
Cuentas y Documentos por Pagar y Otras cuentas por pagar Relacionadas	804.201,21
Varios Deudores	490,80
Con el IESS	518,40
Con la Administración Tributaria	28.010,73
Por Beneficios de Ley a Empleados	2.534,20
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	20.530,76
Otros Pasivos corrientes	10.096,61
<b>A. Flujos de efectivo Provisto por Actividades de operación</b>	<b>406.391,57</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	
Compras Activos Fijos	(28.017,55)
<b>B. Flujos de efectivo (Utilizado) por Actividades de inversión</b>	<b>(28.017,55)</b>

**ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**  
**Flujos de Efectivo por Actividades de**  
**Financiamiento**

Pago de dividendos	-
<b>C. Flujos de efectivo (Utilizado) por</b> <b>Actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>
<b>Incremento Neto del efectivo en el</b> <b>A+B+C período</b>	<b>378.374,02</b>
(+) Saldo Inicial del Efectivo y equivalentes	400,00
<b>Saldo Final Efectivo y Equivalentes</b> <b>del efectivo al final del período</b>	<b>378.774,02</b>
Saldo Final Balance Efectivo	378.774,02

---

Sr. Jorge Viera  
Gerente General

---

Ing. José Luis Lasso  
Contador General

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables Al 31 de diciembre de 2016 (Expresadas en dólares)

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**  
CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.
- **RUC de la entidad.**  
1792711657001
- **Domicilio de la entidad.**  
Juan Barrezueta y Jose Nuñez OE2-15
- **Forma legal de la entidad.**  
Compañía Limitada
- **País de incorporación de la entidad.**  
Ecuador.
- **Descripción.**  
CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA. fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador mediante escritura pública del 24 de octubre del 2016 e inscrita en el Registro Mercantil del 25 de octubre del 2016. Su actividad consiste principalmente en actividades de construcción.
- **Estructura organizacional y societaria.**  
CORPORACIÓN ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA. LTDA. cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia. La Compañía tiene una estructura de tipo funcional, contando con áreas operativas - funcionales interrelacionadas.
- **Representante legal.**  

El Señor Jorge Washington Viera Caicedo representa a la Compañía. Está encargado de: dirigir y administrar los negocios sociales; celebrar, ejecutar y representarla en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la Compañía, suscribir y firmar todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la Compañía; entre otros
- **Composición Accionaria.**  
Las participaciones de CORPORACIÓN ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA. LTDA. Esta distribuida de la siguiente manera:

Socio	Capital	Participación
Romel Marcelo Caicedo Caicedo	4.00	1%
Jorge Washington Viera Caicedo	396.00	99%
Total	400.00	100%

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables Al 31 de diciembre de 2016 (Expresado en dólares)

---

### 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

#### 2.1. Bases de preparación.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2016.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

#### 2.2. Medición de los Valores razonables.

De acuerdo a NIIF No. 13 “Medición de Valor Razonable” se entiende al “valor razonable” como el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso) en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida) independientemente de si ese precio es observable directamente o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Cuando se utilizan técnicas de valorización se maximiza el uso de datos de entrada observables relevantes y minimiza el uso de datos de entrada no observables. Cuando un activo o un pasivo medido a valor razonable tiene un precio comprador y un precio vendedor, el precio dentro del diferencial de precios comprador-vendedor que sea el más representativo del valor razonable en esas circunstancias se utilizará para medir el valor razonable independientemente de dónde se clasifique el dato de entrada en la jerarquía del valor razonable.

Para determinación del valor razonable requiere la clasificación de todos los activos y pasivos en función de su metodología de valoración, que se definen a continuación:

Nivel 1: precios cotizados en mercados activos (no ajustados) para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (precios) o

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables Al 31 de diciembre de 2016 (Expresado en dólares)

indirectamente (derivados de los precios).

Nivel 3: valoración mediante técnicas en las que se utilizan variables significativas no obtenidas de datos observables en el mercado.

### 2.3. Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

a) Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2016:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 1 “Presentación de estados financieros”- Iniciativa información a revelar	01-ene-2016
NIC 19 “Beneficios a los empleados”- Tasa de descuento: tema del mercado regional	01-ene-2016
NIC 27 “Estados financieros separados”- El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados (*)	01-ene-2016
NIC 34 Información Financiera intermedia- La divulgación de información en otros lugares en el informe financiero intermedio. (*)	01-ene-2016
NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo”- Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización.	01-ene-2016
NIC 41 “Agricultura” y NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo”- Plantas productoras (*)	01-ene-2016 (*)
NIIF 5 “Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas”- Cambios en los métodos de disposición (*)	01-ene-2016 (*)
NIIF 7 “Instrumentos financieros”- Revelaciones contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7	01-ene-2016
NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados”, NIIF 12 “Información a revelar sobre participaciones en otras entidades” y NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos” -Entidades de Inversión: Aplicación de la Excepción de Consolidación. (*)	01-ene-2016 (*)

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables Al 31 de diciembre de 2016 (Expresado en dólares)

---

NIIF 11 “Acuerdos conjuntos”- Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas. (\*) 01-ene-2016 (\*)

### Revisiones post-implementación

NIIF 3 Combinaciones de negocios (\*) Completado junio de 2015  
NIIF 8 Segmentos de operación (\*) Completado julio de 2013

### **NIC 1 “Presentación de estados financieros”.**

Esta enmienda, realizó inclusión de párrafos referentes a materialidad o importancia relativa en los estados financieros y notas, además mejoras a la información a presentar en el estado de situación financiera, información a presentar en la sección de otro resultado integral, estructura e información a revelar sobre política contables.

### **NIC 19 Beneficios a los empleados**

Esta enmienda entre las modificaciones en el párrafo 83, eliminó la palabra países e incluyó la palabra “monedas”, con el fin de determinar la tasa de descuento en un mercado regional. Las mejoras anuales aclaran que los bonos empresariales de alta calidad utilizados para estimar la tasa de descuento deben emitirse en la misma moneda en la que se pagan los beneficios. Por consiguiente, la amplitud del mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse al nivel de la moneda.

### **NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo “- Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización**

Aclara que el uso de métodos de amortización de activos basados en los ingresos no es apropiado, dado que los ingresos generados por la actividad que incluye el uso de los activos generalmente refleja otros factores distintos al consumo de los beneficios económicos que tiene incorporados el activo. De igual manera, clarifica que los ingresos son en general una base inapropiada para medir el consumo de los beneficios económicos que están incorporados en activo intangible.

### **NIIF 7 “Instrumentos financieros”- Revelaciones: contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7**

Esta enmienda requiere revelar información del valor razonable de los activos y pasivos que representan la implicación continuada de la entidad en los activos financieros dados de baja en cuentas. La aplicación de la modificación a este

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables Al 31 de diciembre de 2016 (Expresado en dólares)

---

período puede, por ello, requerir que una entidad determine el valor razonable como al final del período para un activo en servicio de administración o un pasivo en servicio de administración, que la entidad puede no haber determinado con anterioridad.

*(\*) Estas Normas no son aplicables en los estados financieros de la Compañía.*

### **2.4. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

### **2.6. Efectivo.**

En este grupo contable se registran las partidas mantenidas en cajas chicas y bancos, partidas que se consideran de alta liquidez. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

### **2.7. Cuentas por cobrar clientes.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

Las cuentas por cobrar son a corto plazo y no se descuentan, ya que la Administración de la Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no representa diferencias significativas con respecto al monto facturado, ya que las transacciones bajo estas condiciones no tienen costos significativos asociados.

### **2.8. Provisión cuentas incobrables y deterioro.**

La Compañía determina una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables Al 31 de diciembre de 2016 (Expresado en dólares)

---

cobrar todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las mencionadas cuentas a cobrar.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras; o,
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar por el valor provisionado y cualquier diferencia se regulariza contra los resultados del período.

### 2.9. Inventarios.

Los inventarios se valorizan a su costo o valor neto de realización el menor.

Medición inicial.- los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Medición posterior.- el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables Al 31 de diciembre de 2016 (Expresado en dólares)

---

### 2.10. Gastos pagados por anticipado.

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

### 2.11. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a las ganancias, retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes y crédito tributario (IVA). Estos se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

### 2.12. Mobiliario y equipos.

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.- el mobiliario y equipos, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior.- el mobiliario y equipos, se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Método de depreciación.- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables Al 31 de diciembre de 2016 (Expresado en dólares)

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Mobiliario y equipo	10 años	cero (*)
Equipo de computación	3 años	cero (*)
Herramientas y equipo	10 años	cero (*)
Vehículo	5 años	cero (*)

(\*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

A criterio de la Administración de la Compañía, no existe evidencia que tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento, impacto ambiental o restauración de su ubicación actual significativos que deban ser reconocidos en los estados financieros adjuntos.

Al final de cada período contable se revisa el importe en libros de sus propiedades, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido o, en su caso, revertirá las pérdidas por deterioro del valor.

### 2.13. Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar relacionadas.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio.

Otros pasivos corrientes. Corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: anticipos a clientes, obligaciones patronales y tributarias.

### 2.14. Pasivos por beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes. en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables Al 31 de diciembre de 2016 (Expresado en dólares)

---

Pasivos no corrientes.- en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan.

### 2.15. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para el año 2016 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

### 2.16. Patrimonio.

Capital social.- las acciones ordinarias se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas no han determinado un destino definitivo / no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas.

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables Al 31 de diciembre de 2016 (Expresado en dólares)

---

### 2.17. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformado por:

Prestación de servicios.- en este grupo contable se registran las ventas de Servicios Prestado. Se miden considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del período sobre el que se informa.

### 2.18. Costo de Ventas

En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.

### 2.19. Gasto de administración, ventas, financieros y otros.

En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo, corresponden a: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de maquinaria, muebles y equipos, beneficios a empleados, transporte, así como de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

### 2.20. Medio ambiente.

Las actividades de la Compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

### 2.21. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

### 2.22. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, no presentan cambios en

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables Al 31 de diciembre de 2016 (Expresado en dólares)

---

políticas y estimaciones contables respecto.

### 3. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

#### Riesgo de crédito.

- Riesgos de precios de la competencia por debajo de los costos de CORPORACIÓN ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA. LTDA.
- Competencia desleal.

#### Riesgo de liquidez.

- Cartera vencida e incobrable

#### Riesgos Operativos

- CORPORACIÓN ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA. LTDA. asume el riesgo del bodegaje del inventario ya que este puede sufrir desperfectos una vez que haya llegado al Ecuador, ocasionado por factores naturales o por la mano del hombre.

#### Riesgos Tecnológicos

- Riesgo de que la competencia desarrolle un producto innovador en el mercado que demande tecnología de punta.

#### Riesgos Legales

- Riesgo de demandas de clientes, empleados y entidades gubernamentales.
- Cambios en regulaciones locales.

### 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Resumen de las Principales Políticas Contables Al 31 de diciembre de 2016 (Expresado en dólares)

---

significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables.- al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Vidas útiles y valores residuales.- al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Valor razonable de activos y pasivos.- en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

---

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresadas en dólares)

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 5. BANCOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016
Banco Pacifico	<u>358.774,02</u>
(1)	<u>358.774,02</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2016, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

### 6. INVERSIONES NACIONALES BANCO PRODUBANCO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016
Inv. Nacional Bco Produbanco	<u>20.000,00</u>
(1)	<u>20.000,00</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2016, la compañía realizó una inversión en el Banco Produbanco a plazo fijo por un periodo de 365 días, al 5% de tasa de interés.

### 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016
CXC Otros	(1) <u>514.354,00</u>
CXC Jorge Viera	(2) <u>36.850,00</u>
	<u>551.204,00</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2016, la compañía desembolsó un valor de USD 514.354,00 para una posible negociación con Consultora Southern Cross Capital Markets Sccmarkets S.A.

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresadas en dólares)

(2) Al 31 de diciembre de 2016, la compañía concedió un préstamo al socio Jorge Viera por la cantidad \$ 36.850,00, el mismo que no generara intereses.

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Vehículo	28.017,55
Depreciación Acumulada Activos Fijos	<u>-466,96</u>
	<u>27.550,59</u>

## 9. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		<u>Diciembre 31, 2016</u>
CXP Proveedores Locales	(1)	804.201,21
CXP Socios Jorge Viera		<u>490,89</u>
		<u>804,692.10</u>

(1) Un detalle de los principales documentos y cuentas por pagar a proveedores locales, fue como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Carlos Alberto Banda Iza.	212.000,00
Luis Fernando Teran.	73.000,00
Flores Moyon Juan Carlos.	66.000,00
Sanchez Yandun Leonardo David	<u>453.201,21</u>
	<u>804.201,21</u>

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresadas en dólares)

## 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Imp.a la Renta por pagar	1,390.02
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	20.530,76
Por beneficios de ley a empleados (1)	2.534,20
Con la administración tributaria (2)	26.620,71
Con el IESS (3)	<u>518,40</u>
	<u>51.594,09</u>

(1) Un detalle de los beneficios de ley a los empleados, fue como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Sueldo por pagar	2.173,20
Décimo cuarto sueldo	61,00
Décimo tercer sueldo	200,00
Vacaciones	<u>100,00</u>
Saldo final	<u>2.534,20</u>

(2) Un detalle de obligaciones con Administración Tributaria la cuenta, fue como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Ret. Imp Renta x Pagar 2%	10.850,32
IVA por Pagar	<u>15.770,39</u>
Saldo final	<u>26.620,71</u>

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Notas a los estados financieros Al 31 de diciembre de 2016 (Expresadas en dólares)

(3) Un resumen de obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016
Aportes IESS por pagar	518,40
Saldo final	518,40

### 11. ANTICIPO CLIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016
Anticipo Clientes	10.096,61
Saldo final	10.096,61

(1) Al 31 de diciembre de 2016 se mantiene un Anticipo cliente con Southern Cross Capital Markets Sccmarkets S.A.

### 12. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.

La provisión para el Impuesto a la Renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2016, ha sido calculada aplicando la tasa del 22% respectivamente.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de un punto porcentual (1%) anual en la tarifa del Impuesto a la Renta, definiéndose que a partir del 2013 se aplicará el 22%.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido.

En el caso de las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, también podrán obtener dicha reducción, siempre y cuando lo destinen al otorgamiento de créditos para el sector productivo, incluidos los pequeños y medianos productores, en las condiciones que lo

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Notas a los estados financieros Al 31 de diciembre de 2016 (Expresadas en dólares)

---

establezca el reglamento, y efectúen el correspondiente aumento de capital. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión, y en el caso de las cooperativas de ahorro y crédito y similares se perfeccionará de conformidad con las normas pertinentes.

Al 31 de diciembre de 2016, el valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se relacionen directamente con su actividad productiva; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incrementen el empleo.

Cuando la reinversión se destine a maquinaria y equipo nuevos, el activo debe tener como fin el formar parte de su proceso productivo. Para el sector agrícola se entenderá como equipo a los silos, estructuras de invernaderos, cuartos fríos, entre otros

Las actividades de investigación y tecnología estarán destinadas a una mejora en la productividad; generación de diversificación productiva e incremento de empleo en el corto, mediano y largo plazo, sin que sea necesario que las tres condiciones se verifiquen en el mismo ejercicio económico en que se ha aplicado la reinversión de utilidades.

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar respaldado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la empresa.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil, hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

### PAGO MINIMO DE IMPUESTO A LA RENTA.

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado el pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año del primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Notas a los estados financieros Al 31 de diciembre de 2016 (Expresadas en dólares)

debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc. Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del Impuesto a la Renta.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	116.340,91
(Menos) Ingresos exentos	-
(Más) Gastos no deducibles	-
	<u>116.340,91</u>
Ganancia (pérdida) gravable	
Tasa de impuesto a las ganancias del período	<u>22%</u>
Impuesto a las ganancias causado	25.595,00
Anticipo del impuesto a las ganancias	-
	<u>25.595,00</u>

### 13. CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social es de US\$. 400,00 y está constituido por 400,00 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

Socio	Capital
Jorge Viera	396.00
Caicedo Romel	4.00
	400.00

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2016  
(Expresadas en dólares)

## 14. RESERVAS.

Esta cuenta está conformada por:

Legal.- La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

## 15. RESULTADOS ACUMULADOS.

### Utilidades acumuladas.

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

## 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>Diciembre</u> <u>31, 2016</u>
Ingresos por Servicios	<u>1.210.248,57</u>
	<u>1.210.248,57</u>

## 17. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>Diciembre</u> <u>31, 2016</u>
Aporte Patronal	291,60
Beneficios Sociales	361,00
Servicios Prestados, consultorías	106.9519,84
Sueldos y Salarios	2.400,00
Depreciaciones	466,96
Otros Gastos	<u>337,51</u>
	<u>1.073.376,91</u>

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Notas a los estados financieros Al 31 de diciembre de 2016 (Expresadas en dólares)

---

### 18. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene varios juicios como demandado y/o demandante, los cuales se encuentran no resueltos, por lo cual no sugieren la existencia de alguna contingencia u obligación que requiera ser revelada o registrada en los estados financieros adjuntos.

### 19. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2016, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas, es decir deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGER2008-0464, publicada en el Registro Oficial No. 324, de fecha 25 de abril de 2008, y sus reformas, el Servicio de Rentas Internas estableció el alcance y el contenido de presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia.

En concordancia a lo señalado en el párrafo anterior, mediante Resolución No. NAC-DGERCGC13-0001, publicada en el Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013, el Servicio de Rentas Internas estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas del Exterior; y por un monto superior a 6,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta,

# CORPORACION ALL BUSINESS ADVBUSINESS CIA.LTDA.

## Notas a los estados financieros Al 31 de diciembre de 2016 (Expresadas en dólares)

---

presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15.000.

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto, la Compañía no está obligada a la presentación del Informe Integral de Precios de Transferencia.

### **20. SANCIONES.**

#### **De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.**

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016.

#### **De otras autoridades administrativas.**

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016.

### **21. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2016 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (octubre 20, 2017), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

### **22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 20 de octubre del 2017.