SACOTO & ASOCIADOS CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF
AÑO 2016

CONTENIDO:

NOTA 1.- Identificación de la compañía

NOTA 2.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

NOTA 3.- Principales políticas y prácticas contables

NOTA 4.- Efectivo y Equivalentes de efectivo

NOTA 5.- Cuentas por cobrar comerciales y otras

NOTA 6.- Impuestos corrientes

NOTA 7.- Propiedad, planta y equipo

NOTA 8.- Cuentas por pagar comerciales y otras

NOTA 9.- Cuentas por pagar financieras

NOTA 10.- Provisiones

NOTA 11.- Cuentas por pagar financieras L/P

NOTA 12.- Capital Social

NOTA 13.- Ingresos por actividades ordinarias

NOTA 14.- Gasto de Administración y generales

NOTA 15.- Conciliación tributaria

SACOTO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2016

1. Identificación de la compañía:

Sacoto y Asociados es una compañía limitada creada en el año de 1983. Su domicilio es la ciudad de Cuenca, su oficina principal se encuentra ubicada en la calle Simón Bolívar 16-78 entre Miguel Vélez y Miguel Heredia. Las principales actividades de la Compañía son las de Consultoría, Auditoría y Contabilidad.

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Dando cumplimiento a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre de 2008, Sacoto y Asociados Cía. Ltda. viene preparando los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad desde el 1 de enero de 2010. Están presentados en US dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

3. Principales políticas y prácticas contables:

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. En caso de existir sobregiros bancarios serán presentados en pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Propiedad, planta y equipo

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La propiedad, planta y equipo es depreciada de acuerdo al método lineal durante la vida útil.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente. **Impuesto Corriente:** Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada período.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Beneficios a empleados

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados de la transacción.

Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período de la esencia de la transacción.

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 aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y ésta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, está compuesto por:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	300,00	203,98
Bancos	29.612,74	18.887,94
Total	US\$ 29.912,74	19.091,92

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras

Los documentos y cuentas por cobrar a Diciembre 31 de 2016 y 2015, fueron los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Compañías relacionadas (a)	66.214,83	12.700,00
Clientes no relacionados	989,73	26.294,24
Deudas de funcionarios y trabajadores	8.624,43	51.600,79
Anticipos a proveedores	33.302,08	9.195,18
	109.131,07	99.790,21
Previsión para cuentas malas	(1.178,17)	(1.178,17)
Total	US\$ 107.952,90	98.612,04

6. Impuestos corrientes

A Diciembre 31 de 2015 y 2014, este rubro lo integraban:

<u>Activos por impuestos corrientes:</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Crédito tributario de ejercicios anteriores	4.469,07	7.249,93
Impuesto renta retenido por clientes	10.458,64	8.313,57
IVA retenido por clientes	5.604,62	5.293,45
Total	20.532,33	20.856,95

<u>Pasivo por impuestos corrientes:</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la renta	7.628	11.094
IVA y Renta por pagar	8.559	1.084
Total	16.187	12.179

7. Propiedad, planta y equipo

A Diciembre 31 de 2015 y 2014, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	Costo		Vida útil años
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	
Equipo de oficina	3.000	3.000	10
Vehículos	29.455	29.455	5
Muebles y enseres	66.647	56.265	10
Equipo de computación	21.028	21.028	3
	120.131	109.749	
	(101.606)	(99.694)	
Total	US\$ 18.525	10.055	

* Los movimientos de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 fueron los siguientes:

<i>Costo</i>	Equipo de oficina	Vehículos	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Saldo a Diciembre 31 de 2014	630	29.455	51.936	20.398	102.419
Adquisiciones	3.000	-	4.330	-	7.330
Ajustes	(630)			630	-
Saldo a Diciembre 31 de 2015	3.000	29.455	56.265	21.028	109.749
Adquisiciones	-	-	10.382	-	10.382
Saldo a Diciembre 31 de 2016	3.000	29.455	66.647	21.028	120.131

<i>Depreciación acumulada y deterioro</i>	Equipo de oficina	Vehículos	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Saldo a Diciembre 31 de 2014	-	25.890	49.117	19.966	94.973
Depreciación del año	100	3.566	599	457	4.721
Saldo a Diciembre 31 de 2015	100	29.455	49.716	20.423	99.694
Depreciación de año	300	-	1.217	395	1.912
Saldo a Diciembre 31 de 2016	400	29.455	50.932	20.818	101.606

8. Cuentas por pagar comerciales y otras

A Diciembre 31 de 2016 y 2015, este rubro lo integraban:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores relacionados	3.923	16.972
Proveedores no relacionados	16.128	5.285
Anticipo Clientes	8.657	-
Nómina por pagar	9.501	9.106
Participación a trabajadores	1.441	1.068
Retenciones al personal	2.382	2.131
Otras cuentas por pagar	608	1.635
Total	US\$ 42.639	36.197

9. Cuentas por pagar financieras

Este rubro, al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 se conforma por:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Deudas bancarias a corto plazo (a)	10.865	12.142
Porción corriente deuda largo plazo	24.361	14.865
Total	US\$ 35.226	27.007

(a) A diciembre 31 de 2016 comprende operaciones realizadas a tasas que van desde el 11,23% al 11,82% anual y plazos de 90 y 270 días.

10. Provisiones

A Diciembre 31 de 2016 y 2015 comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Provisiones por cargas sociales	3.724	11.269
Total	US\$ 3.724	11.269

11. Cuentas por pagar financieras L/P

Este rubro, al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 se conforma de la siguientes cuentas:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Banco de Machala S.A.	-	35.135
Banco Procredit S.A. (a)	51.783	-
Total	US\$ 51.783	35.135

(a) A diciembre 31 de 2016 comprende operaciones realizadas a la tasa del 10,62% anual, con plazo de 1080 días.

12. Capital Social

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2016, está representado por 18.000 participaciones iguales, indivisibles y transferibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

13. Ingresos por actividades ordinarias

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2016 y 2015, corresponde a ingresos propios del objeto social de la empresa.

14. Gastos Administrativos y generales

En este rubro a diciembre 31 de 2016 y 2015 se incluye:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos, salarios y otros gastos de gestión del personal	48.674	41.065
Honorarios profesionales	67.030	73.304
Mantenimiento de activos fijos	58.350	19.470
Arriendos	8.400	9.400
Impuesto a la renta	7.628	11.094
Impuestos, tasas y contribuciones	3.571	2.540
Servicios básicos	6.412	7.301
Suministros de oficina	5.042	6.767
Depreciaciones	1.912	4.721
Gastos de gestión	1.254	2.388
Gastos de transporte	1.407	2.665
Gastos de viaje y movilización	3.864	1.615
Otros gastos	12.895	11.133
Total	US\$ 226.437	193.463

15. Conciliación tributaria - contable

La conciliación tributaria al 31 de diciembre de 2016 y 2015, de conformidad a las disposiciones legales es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	9.604	7.117
(-) Participación a trabajadores	(1.441)	(1.068)
Utilidad antes de impuestos	8.163	6.050
(+) Gastos no deducibles	26.508	44.379
Ingresos exentos	-	-
Deducciones permitidas por ley	-	-
Gastos no deducibles para generar ingresos exentos	-	-
Participación a trabajadores atribuibles a ingresos exentos	-	-
Reinversión de utilidades	-	-
Base imponible	34.671	50.429
Impuesto a la renta calculado a la tasa del 22%	7.628	11.094
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	2.239	1.955
Impuesto a la renta causado	7.628	11.094
(-) Retenciones en la Fuente	(10.459)	(8.314)
(-) Crédito Tributario de ejercicios anteriores	(4.469)	(7.250)
Crédito tributario generado por Impuesto a la salida de divisas	-	-
Crédito tributario del Impuesto a la renta	(7.300)	(4.469)