SACOTO & ASOCIADOS CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF
AÑO 2017

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.- Beneficios a empleados

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, 2017

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 con el 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 esta 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 2017 y 2016, está compuesto por:

	2017	2016
Caja	300,00	300,00
Bancos	19.391,36	29.612,74
Total	19.691,36	29.912,74

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras

Los documentos y cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2017 y 2016, fueron los siguientes:

	2017	2016
Compañías relacionadas	95.882,54	66.214,83
Clientes no relacionados	3.100,40	989,73
Deudas de funcionarios y trabajadores	31.570,75	8.624,43
Anticipos a proveedores	280,00	33.302,08
Deudores por garantías	707,75	-
Total	131.541,44	109.131,07
Previsión para cuentas malas	(1.178,17)	(1.178,17)
Total	130.363,27	107.952,90

6. Impuestos corrientes

A diciembre 31 de 2017 y 2016, este rubro lo integraban:

<u>Activos por impuestos corrientes:</u>	2017	2016
Crédito tributario de ejercicios anteriores	7.299,98	4.469,07
Impuesto renta retenida por clientes	8.995,56	10.458,64
IVA retenido por clientes	-	5.604,62
Total	16.295,54	20.532,33

<u>Pasivo por impuestos corrientes:</u>	2017	2016
Impuesto a la renta	10.840,68	7.627,73
IVA y Renta por pagar	3.056,25	8.559,04
Total	13.896,93	16.186,77

7. Propiedad, planta y equipo

A diciembre 31 de 2017 y 2016, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	Costo		Vida útil
	2017	2016	
Equipo de oficina	3.000,00	3.000,00	10
Vehículos	29.455,36	29.455,36	5
Muebles y enseres	66.647,10	66.647,10	10
Equipo de computación	21.536,39	21.028,36	3
Total	120.638,85	120.130,82	
Depreciación acumulada	(104.072,07)	(101.606,18)	
Total	16.566,78	18.524,64	

Los movimientos de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 fueron los siguientes:

Costo	Equipo de oficina	Vehículos	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Saldo a diciembre 31 de 2015	3.000,00	29.455,36	56.265,09	21.028,36	109.748,81
Adquisiciones	-	-	10.382,01	-	10.382,01
Saldo a diciembre 31 de 2016	3.000,00	29.455,36	66.647,10	21.028,36	120.131,82
Adquisiciones	-	-	-	508,03	508,03
Saldo a diciembre 31 de 2017	3.000,00	29.455,36	66.647,10	21.536,39	120.638,85

Depreciación acumulada	Equipo de oficina	Vehículos	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Saldo a diciembre 31 de 2015	100,00	29.455,36	49.715,85	20.423,10	99.694,31
Adquisiciones	300,00	-	1.216,61	395,25	1.911,86
Saldo a diciembre 31 de 2016	400,00	29.455,36	50.932,46	20.818,35	101.606,17
Adquisiciones	300,00	-	1.900,16	265,73	2.465,89
Saldo a diciembre 31 de 2017	700,00	29.455,36	52.832,62	21.084,08	104.072,06

8. Cuentas por pagar comerciales y otras

A diciembre 31 de 2017 y 2016, este rubro lo integraban:

	2017	2016
Proveedores relacionados	4.084,37	3.923,12
Proveedores no relacionados	23.106,00	16.128,00
Anticipo Clientes	19.700,00	8.657,00
Nómina por pagar	11.044,27	9.500,83
Participación a trabajadores	2.268,23	1.440,53
Retenciones al personal	2.634,58	2.381,61
Otras cuentas por pagar	4.034,22	607,55
Total	66.871,67	42.638,64

9. Cuentas por pagar financieras

Este rubro, al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se conforma por:

	2017	2016
Deudas bancarias a corto plazo	12.107,52	10.865,29
Porción corriente deuda largo plazo	27.157,24	24.360,62
Total	39.264,76	35.225,91

10. Provisiones

A diciembre 31 de 2017 y 2016 comprende:

	2017	2016
Provisiones por cargas sociales	6.604,17	3.724,43
Total	6.604,17	3.724,43

11. Cuentas por pagar financieras L/P

Este rubro, al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se conforma de las siguientes cuentas:

	2017	2016
Banco de Machala S.A	-	51.783,06
Banco Procredit S.A.	26.902,98	-
Total	26.902,98	51.783,06

12. Capital Social

El capital social de la compañía a diciembre 31 de 2017 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 2017 y 2016, corresponde a ingresos propios del objeto social de la empresa.

14. Gastos Administrativos y generales

En este rubro a diciembre 31 de 2017 y 2016 se incluye:

	2017	2016
Sueldos, salarios y otros gastos de gestión del personal	78.155,14	48.673,64
Honorarios profesionales	39.716,75	67.029,72
Mantenimiento de activos fijos	32.009,95	58.350,20
Arriendos	8.400,00	8.400,00
Impuesto a la renta	10.840,68	7.627,73
Impuestos, tasas y contribuciones	3.180,17	3.571,37
Servicios básicos	6.753,75	6.411,74
Suministros de oficina	6.672,47	5.041,53
Depreciaciones	2.465,89	1.911,86
Gastos de gestión	1.547,97	1.253,54
Gastos de transporte	1.209,24	1.406,57
Gastos de viaje y movilización	7.123,46	3.863,53
Otros gastos	11.980,35	12.895,14
Total	210.055,82	226.436,57

15. Conciliación tributaria - contable

La conciliación tributaria al 31 de diciembre de 2017 y 2016, de conformidad a las disposiciones legales es la siguiente:

	2017	2016
Utilidad antes de participación a trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	15.121,55	9.603,54
(-) Participación a trabajadores	<u>(2.268,23)</u>	<u>(1.440,53)</u>
Utilidad antes de impuestos	12.853,32	8.163,01
(+) Gastos no deducibles	36.422,48	26.508,48
Ingresos exentos	-	-
Deducciones permitidas por ley	-	-
Gastos no deducibles para generar ingresos exentos	-	-
Participación a trabajadores atribuibles a ingresos exentos	-	-
Reinversión de utilidades	<u>-</u>	<u>-</u>
Base imponible	49.275,80	34.671,49
Impuesto a la renta calculado a la tasa del 22%	10.840,68	7.627,73
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	2.542,93	2.238,78
Impuesto a la renta causado	<u>10.840,68</u>	<u>7.627,73</u>
(-) Retenciones en la Fuente	(8.995,56)	(10.458,64)
(-) Crédito Tributario de ejercicios anteriores	(7.299,98)	(4.469,07)
Crédito tributario generado por Impuesto a la salida de divisas	-	-
Crédito tributario del Impuesto a la renta	<u>(5.454,86)</u>	<u>(7.299,98)</u>