

**GCN ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Domicilio y forma legal - **GCN ASOCIADOS CIA. LTDA.** es una compañía limitada de nacionalidad ecuatoriana, constituida en julio del año 2018 con un plazo de duración de 50 años. El domicilio principal es la ciudad de Quito y por resolución de la Junta de Socios podrá establecer sucursales, agencias y oficinas en cualquier lugar del país, conforme a la Ley.

Naturaleza de las operaciones - Las actividades principales de la Compañía son:

- Actividades de preparación o auditoría de las cuentas financieras y examen y certificación de cuentas.
- Actividades de preparación de las declaraciones tributarias de las personas y empresas; asesoramiento y de representación de
- Clientes ante las autoridades tributarias.
- Otras actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría; consultoría fiscal (procesamiento de nómina, etcétera).
- Servicios de asesoramiento, orientación y asistencia operativa a las empresas y a la administración pública en materia de: diseño
- De métodos o procedimientos contables, programas de contabilidad de costos y procedimientos de control presupuestario.
- Prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización,
- Eficiencia y control, información administrativa, etcétera.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES**

Base contable. - Los estados financieros de **GCN ASOCIADOS CIA. LTDA.** fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y, a partir del año 2018, con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que establecen el uso de las tasas de interés de los bonos corporativos emitidos en el Ecuador para la estimación y registro de las provisiones de jubilación patronal y desahucio. La NIC 19 revisada “Beneficios a empleados”, vigente a partir del 1 de enero del 2016, establece que para la estimación de dichas provisiones se deben considerar las tasas de rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad emitidos en un mercado amplio y en la misma moneda y plazo en que se liquidarán dichas provisiones.

Importancia relativa - La Compañía ha considerado la importancia relativa de las partidas separadas en los estados financieros para proporcionar una revelación específica en notas explicativas.

Efectivo y bancos - Corresponde al efectivo y a los activos financieros en cuentas corrientes de instituciones financieras locales con calificación A o más que pueden convertirse fácilmente en efectivo.

Impuestos - Representa el impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

*Impuesto corriente* - El impuesto corriente sobre la renta se calcula en base a la utilidad tributaria del año y la tasa impositiva vigente al cierre de cada período.

*Impuesto diferido* - El impuesto diferido se calcula sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos o pasivos y sus bases fiscales. Los saldos por dicho concepto se revisan al final de cada año a fin de considerar si es probable que en el futuro tendrá utilidades tributarias y si dichos saldos se puedan liquidar.

**Vehículos, muebles y equipos** - Las partidas de vehículos, muebles y equipo se miden inicialmente por su costo de adquisición más todos los costos asociados para ponerlos en funcionamiento. Posteriormente se miden al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor. La depreciación de las propiedades y equipo se reconoce en base al método de línea recta sobre la vida útil estimada. La vida útil y le método de depreciación es revisado al cierre anual. Las adecuaciones e instalaciones arrendadas, a partir de desembolsos superiores a US\$2 mil se activan y amortizan en base al tiempo que reste del arrendamiento definido en cada contrato.

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación son como sigue:

Tipo de activo	% de depreciación
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipos de computación	33%
Vehículos	20%

**Retiro o venta de vehículos, muebles y equipos** - las partidas de vehículos, muebles y equipos se dan de baja cuando se vende o cuando no se esperan beneficios económicos futuros del activo a través de su utilización continuada o venta.

**Beneficios sociales y patronales por pagar** - La Compañía reconoce pasivos por los beneficios acumulados a favor de sus empleados en lo que respecta a sueldos y beneficios sociales. Los pasivos se reconocen en el período en el cual los empleados proporcionaron su servicio y se calculan considerando el valor que se espera pagar de acuerdo a las formas de cálculo establecido en la normativa que esté vigente.

*Participación a trabajadores* - Corresponde al pasivo y al gasto que reconoce la Compañía por la participación de sus trabajadores en las utilidades generadas por la misma. El beneficio es calculado tomando el 15% de las utilidades distribuibles como es requerido por las disposiciones legales vigentes.

**Beneficios definidos - jubilación y desahucio** - el plan de beneficios se determina en base al método de Unidad de Crédito Proyectada, con la valoración de un experto actuario al final de cada período que se informa. Las nuevas mediciones que generan ganancias o pérdidas actuariales se refleja inmediatamente en el estado de situación financiera y como contrapartida en otro resultado integral en el año en que se incurren. Esas ganancias o pérdidas no se reclasifican posteriormente a resultados. Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación.

**Reconocimiento de ingresos** - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos se reconocen cuando se transfiere el control de los bienes al cliente.

**Costos y gastos**. - se reconocen al costo histórico en la medida en que son incurridos, de forma independiente a la fecha en que se hayan pagado, y se registran en el período en que se conocen.

**Instrumentos financieros** - Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Los activos y pasivos financieros se miden

inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

**Activos financieros**. - Posterior a su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos al costo amortizado.

*Costo amortizado - método de interés efectivo* - El método de interés efectivo es un cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y la asignación de los ingresos por intereses durante el plazo del instrumento. Para los activos financieros medidos al costo amortizado la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros y los costos de transacción con el valor bruto en libros del instrumento a su reconocimiento inicial. Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo.

*Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar* - son activos financieros no derivados con pagos fijos y determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, son medidos al costo amortizado menos cualquier deterioro de valor. El deterioro es evaluado al final de cada período de reporte. El valor en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en dicha provisión se reconocen en resultados.

*Otros activos financieros* - son activos financieros no derivados con pagos fijos y determinables que no cotizan en un mercado activo. Posterior a su reconocimiento inicial, son medidos al costo amortizado menos cualquier deterioro de valor.

**Pasivos financieros** - Los pasivos financieros son clasificados como pasivos financieros de acuerdo a la sustancia de los instrumentos.

*Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar* - son pasivos financieros no derivados con pagos fijos y determinables, que no cotizan en un mercado activo. Los saldos se clasifican como corrientes a menos que se vayan a liquidar en un plazo mayor a 12 meses.

*Baja de activos financieros* - La Compañía dará de baja un activo financiero solo si expiran los derechos contractuales a recibir los flujos.

### 3. ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS

#### EFFECTIVO Y BANCOS

	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/10</u>
	<b><u>En dólares completos</u></b>	
Caja	0	0
Bancos locales	<u>6</u>	<u>0</u>
Total	<u>6</u>	<u>0</u>

#### CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<b><u>En dólares completos</u></b>	
<i>Otras cuentas por cobrar</i>		
Socios	2.276	0
Otros	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotal	2.276	0
<u>Total</u>	<u>2.276</u>	<u>0</u>

## IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<b><u>En dólares completos</u></b>	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado – IVA	<u>9</u>	<u>0</u>
Total	<u><u>9</u></u>	<u><u>0</u></u>

## PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Retenciones en la fuente por pagar	40	0
Impuestos a la renta por pagar	<u>75</u>	<u>0</u>
Total	<u><u>115</u></u>	<u><u>0</u></u>

## PATRIMONIO

*Capital social* - El capital social es de USD400, dividido en 400 participaciones sociales, iguales, acumulativas e indivisibles con un valor nominal de USD 1 cada una. Las participaciones otorgan voto y derecho a dividendos.

## INGRESOS

Año terminado      Año terminado  
31/12/18              31/12/17

**En dólares completos**

*Detalle desagregado por tipo de ingresos:*

Prestación de servicios auditorías	15.577	0
Prestación de servicios especiales	100	0
Descuento en ventas	( 0)	(0)
Total	<u>15.677</u>	<u>0</u>

## COSTOS Y GASTOS

Año terminado      Año terminado  
31/12/18              31/12/17

**En dólares completos**

Gastos de ventas	12.094	0
Gastos administrativos	<u>1.222</u>	<u>0</u>
Total	<u>13.316</u>	<u>0</u>

Detalle de los costos y gastos por su naturaleza:

	Año terminado	Año terminado
	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<b><u>En dólares completos</u></b>	
SERVICIOS PROFESIONALES	11850	0
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	244	0
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	479	0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10	0
OTROS GASTOS	104	0
GASTOS NO DEDUCIBLES	298	0
IVA CARGADO AL GASTO	19	0
GASTO CAFETERÍA Y LIMPIEZA	309	0
COMISIONES	3	0
Total	<u>13.316</u>	<u>0</u>

#### 4. GASTO IMPUESTO A LA RENTA

	Año terminado	Año terminado
	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<b><u>En dólares completos</u></b>	
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	2361	0
Gastos no deducibles	<u>298</u>	<u>0</u>
Utilidad gravable	2.659	0
Impuesto a la renta causado (a)	<u>585</u>	<u>0</u>
Anticipo calculado	<u>0</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta cargado a resultados	<u>585</u>	<u>0</u>

- (a) De acuerdo a la legislación tributaria vigente, el impuesto a la renta se calcula con la tasa del 25% de la utilidad gravable (22% para el año 2018), por lo tanto, la Compañía reconoció en resultados el impuesto a la renta causado.

##### *Asuntos sobre cambios tributarios*

El Reglamento a la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera establece que será deducible la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales que obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

Con fecha 21 de agosto del 2018, se promulgó la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, los cambios más importantes se detallan a continuación:

Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados que se inicien a partir de agosto del 2018 por 12 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, y que se encuentren fuera de las jurisdicciones urbanas de Quito y Guayaquil o dentro de las mismas por 8 años. Esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto. Para los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agro asociativo, dentro de los cantones de frontera, gozarán de esta exoneración por 15 años.

Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD en los pagos realizados al exterior por importación de bienes y dividendos relacionadas con nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión.

Exoneración del ISD en los pagos realizados al exterior por dividendos para las sociedades que reinviertan en nuevos activos productivos en el país desde al menos el 50% de las utilidades.

#### **4. EVENTOS OCURRIDOS POSTERIOR A LA FECHA DE REPORTE**

Entre el 31 de diciembre del 2018 hasta la fecha de este informe 8 de abril del 2019, no ocurrieron eventos que de acuerdo a la Gerencia de la Compañía pudieran tener repercusiones materiales sobre los estados financieros.

#### **5. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

Los estados financieros de GCN ASOCIADOS CIA. LTDA. serán presentados a la Junta de Socios en abril del 2019 para su respectiva aprobación.



Esteban Carrillo

Gerente General



Pablo Medina

Contador