

# COMPAÑÍA ESPINEL & ASOCIADOS CIA. LTDA.

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

### INDICE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

Nota 1.- Información de la Compañía

Nota 2.- Resumen de Principales Políticas Contables

Nota 2.1.- Bases de presentación de los estados financieros

Nota 2.2.- Moneda de presentación y moneda funcional;

Nota 2.3.- Período cubierto por los estados financieros;

Nota 2.4.- Propiedad Planta y Equipo

Nota 2.5.- Inventarios;

Nota 2.6.- Deterioro de Activos Corrientes;

Nota 2.7.- Planes de beneficios definidos a empleados;

Nota 2.8.- Reconocimiento de Ingresos;

Nota 2.8.1.- Presentación de servicios;

Nota 2.8.2.- Costo de ventas;

Nota 2.8.3.- Inpuesto a la renta;

Nota 2.8.4.- Impuestos Diferidos;

Nota 2.8.5.- Ingresos Diferidos;

Nota 3.- Principales políticas contables aplicables

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Propiedades, planta y equipos;
- Deterioro del valor de los activos;
- Activos financieros disponibles para la venta;
- Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes
- Reconocimiento de ingresos
- Reconocimiento de gastos
- Compensación de saldos;
- Impuestos a la renta e impuestos diferidos.

Nota 4.- Efectivo y equivalentes de efectivo

Nota 5.- activos financieros

Nota 6.- Inventarios.

Nota 7.- Activos por impuestos corrientes.

Nota 8.- Pasivos corrientes.

Nota 9.- pasivos no corrientes.

Nota 10.- Patrimonio.

Nota 11.- Reserva Legal.

Nota 12.- Reserva facultativa.

Nota 13.- Situación Tributaria.

Nota 14.- Derechos de Autor.

Nota 15.- Eventos subsecuentes.

**ESPINEL Y ASOCIADOS CIA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
 Expresado en Dólares

|  | NOTAS | 2015             | 2016             |
|--|-------|------------------|------------------|
| <b>ACTIVO</b>                            |       |                  |                  |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                  |       |                  |                  |
| Efectivo y equivalente del efectivo      | 4     | 200              | 310              |
| Activos Financieros                      | 5     |                  |                  |
| Documentos y Cuentas por cobrar clientes |       | 13.090           | 5.881            |
| Inventarios                              | 6     | 227.250          | 113.008          |
| Activos por impuestos corrientes         | 7     | 254.350          | 235.185          |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>            |       | <b>494.890</b>   | <b>354.384</b>   |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>               |       |                  |                  |
| Propiedad, Planta y Equipo               |       | 3.030.632        | 3.144.874        |
| (-) Depreciación Acumulada               |       | -392.954         | -592.307         |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>         |       | <b>2.637.678</b> | <b>2.552.567</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                      |       | <b>3.132.568</b> | <b>2.906.951</b> |
| <b>PASIVO</b>                            |       |                  |                  |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                  |       |                  |                  |
|  | 8     |                  |                  |
| Proveedores Locales                      |       | 168.410          | 116.182          |
| Instituciones financieras                |       | 107.090          | 89.030           |
| Obligaciones Laborales por pagar         |       | 4.680            | 17.335           |
| Obligaciones sociales por pagar          |       | 1.724            | 0                |
| Obligaciones Fiscales por pagar          |       | 6.719            | 7.097            |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>            |       | <b>288.623</b>   | <b>229.644</b>   |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>               |       |                  |                  |
|  | 9     |                  |                  |
| Del Exterior                             |       | 1.921.163        | 1.881.163        |
| Otros                                    |       | 845.067          | 236.742          |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>         |       | <b>2.766.230</b> | <b>2.117.905</b> |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                      |       | <b>3.054.853</b> | <b>2.347.549</b> |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                   |       |                  |                  |
|  | 10    |                  |                  |
| Capital Social                           |       | 960              | 960              |
| Reservas                                 |       | 15.473           | 15.473           |
| Aportes Futuras Capitalizaciones         |       | 52.000           | 502.000          |
| <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>          |       |                  |                  |
| Acumuladas Ejercicio Anterior            |       | 7.885            | 9.283            |
| Utilidad del Ejercicio                   |       | 1.398            | 31.687           |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>             |       | <b>77.716</b>    | <b>559.403</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>         |       | <b>3.132.569</b> | <b>2.906.952</b> |

**ESPINEL Y ASOCIADOS CIA LTDA**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
Expresado en Dólares

|   | NOTAS | 2015             | 2016           |
|---|-------|------------------|----------------|
| <b>INGRESOS</b>                                 |       |                  |                |
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>       |       |                  |                |
| Ventas con Tarifa 12%                           |       | 757.542          | 653.115        |
| Ventas con Tarifa 0%                            |       | 388.707          | 77.250         |
| <b>TOTAL DE INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> |       | <b>1.146.249</b> | <b>730.365</b> |
| Otros Ingresos                                  |       | 135.175          | 103.955        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>                        |       | <b>1.281.424</b> | <b>834.320</b> |
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>                          |       |                  |                |
| Costos de venta y producción                    |       | 1.090.851        | 604.597        |
| Gastos de Administración                        |       | 188.464          | 195.707        |
| <b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>  |       | <b>1.279.315</b> | <b>800.304</b> |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                       |       |                  |                |
| Gastos Bancarios                                |       | 738              | 1.556          |
| <b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>                 |       | <b>738</b>       | <b>1.556</b>   |
| Otros Gastos                                    |       | 4.491            | 773            |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>                    |       | <b>1.284.544</b> | <b>802.633</b> |
| <b>UTILIDAD</b>                                 |       | <b>3.120</b>     | <b>31.687</b>  |

| <b>ESPINEL &amp; ASOCIADOS CIA LTDA</b><br><b>ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO</b><br><b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b><br>(Expresado en Dólares) |               |                  |                                 |                          |                       |                             |                   |
|---|---------------|------------------|---------------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|
|   | Capital       | Reserva Legal    | Aporte Futuras Capitalizaciones | Resultados del ejercicio | Resultados Acumulados | Adopción de NIF primera vez | Patrimonio Total  |
| Saldo re expresado al 31 de Diciembre de 2015   | 960,00        | 15.473,02        | 52.000,00                       | 1.792,33                 | 7.884,54              | 0,00                        | 78.109,89         |
| Reclasificación Resultado ejercicio anterior  |               |                  |                                 | -7.884,54                | 7.884,54              |                             | 0,00              |
| Reclasificación Dividendos por Pagar  |               |                  |                                 |                          | -7.884,54             |                             | -7.884,54         |
| Aumento Capital   |               |                  | 450.000,00                      |                          |                       |                             | 450.000,00        |
| Utilidad del Ejercicio  |               |                  |                                 | 31.687,06                | 9.676,87              |                             | 41.363,93         |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>   | <b>960,00</b> | <b>15.473,02</b> | <b>502.000,00</b>               | <b>25.594,85</b>         | <b>17.561,41</b>      | <b>0,00</b>                 | <b>561.589,28</b> |

| <b>ESPINEL &amp; ASOCIADOS CIA LTDA</b>  |                    |
|--|--------------------|
| <b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO</b>   |                    |
| <b>Para el año que termina al 31 de diciembre de 2016</b>  |                    |
| <b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b> | <b>109,59</b>      |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN   | 131.778,32         |
| <b>Clases de cobros por actividades de operación</b>   | <b>841.470,15</b>  |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios   | 841.470,15         |
| <b>Clases de pagos por actividades de operación</b>  | <b>-707.362,86</b> |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios  | -707.046,57        |
| Pagos a y por cuenta de los empleados  | -316,29            |
| Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas                                 | 0,00               |
| Otros pagos por actividades de operación   | 0,00               |
| Intereses pagados  | -2.328,97          |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>  | <b>85.110,83</b>   |
| Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo  | 85.110,83          |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>   | <b>-216.779,56</b> |
| Aporte en efectivo por aumento de capital  | 449.605,69         |
| Pagos de préstamos   | -648.325,43        |
| Otras entradas (salidas) de efectivo   | -18.059,82         |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO   | 109,59             |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO   | 200,00             |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO   | 309,59             |
| <b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>   |                    |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>  | <b>31.687,06</b>   |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>  | <b>28.420,70</b>   |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta  | 19.354,05          |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores   | 9.007,25           |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo   | 59,40              |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>   | <b>71.670,56</b>   |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes  | 7.150,00           |
| (Incremento) disminución en inventarios  | 114.242,09         |
| (Incremento) disminución en otros activos  | -189,41            |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales  | -45.130,67         |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar  | -4.085,16          |
| Incremento (disminución) en otros pasivos  | -316,29            |
| <b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>  | <b>131.778,32</b>  |

# COMPAÑÍA ESPINEL & ASOCIADOS CIA. LTDA.

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### NOTA 1.- INFORMACION DE LA COMPAÑÍA

ESPINEL & ASOCIADOS CIA LTDA, tiene su domicilio en la ciudad de Quito, su constitución se la realizó el 7 julio de 1993, el plazo de duración de la compañía es de 50 años, desde la fecha de inscripción. Se dedica a la actividad de Planificación, programar y firmar contratos de construcción.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Gerente General.

**Fondos de reserva legal y reparto de utilidades.-** La compañía formara e incrementará su fondo de reserva legal tomando de las utilidades liquidas y realizadas anuales con el porcentaje del cinco por ciento (5%) y hasta que se alcance un valor equivalente al veinte por ciento (20%) del capital social, conforme lo determinado en la Ley de Compañías.

**Aplicación de las Normas de Internacionales de Información Financiera IFRS.-** Los estados Financieros anuales correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2015 se encuentran preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS, aplicable para PYMES.

**Cabe mencionar que de acuerdo a lo establecido por la Administración y la Junta general de Socios** ESPINEL & ASOCIADOS CIA LTDA, mediante Acta N°. 27 se acordó lo siguiente:

Que a partir del ejercicio económico 2012 en adelante, se presente la información comparativa aplicando lo mencionado y vigente en las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS para PYMES.

#### NOTA 2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

De acuerdo con lo indicado en los párrafos precedentes, a continuación se indican un resumen de las principales políticas contables a aplicar bajo IFRS y con la finalidad de entender el contexto en el cual se estableció la adopción de las políticas contables y de la moneda funcional descrita más adelante, es necesario tener en cuenta las principales áreas de negocio donde opera actualmente.

#### NOTA 2.1.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los siguientes estados Financieros de ESPINEL & ASOCIADOS CIA LTDA, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF PYMES) y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB) vigente al 31 de diciembre de 2016.

# COMPAÑÍA ESPINEL & ASOCIADOS CIA. LTDA.

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de ESPINEL & ASOCIADOS CIA LTDA, al 31 de diciembre de 2016, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo terminado en esta fecha.

#### NOTA 2.2.- MONEDA DE PRESENTACIÓN Y MONEDA FUNCIONAL

Los estados Financieros son presentados en dólares norteamericanos, que es la moneda adoptada por el Ecuador en la actualidad.

Las transacciones que se realicen en monedas distintas a la actual se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción.

#### NOTA 2.3.- PERIODO CUBIERTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros comprenden los estados de situación financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y el estado de resultados integrales, estados de cambio en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el periodo terminado.

#### NOTA 2.4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Estas se registran al costo y se presentan netos en su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual.

Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

| CATEGORIA                        | RANGO |
|----------------------------------|-------|
| Equipos de Computación           | 3-6   |
| Instalaciones fijas y accesorios | 10    |
| Vehículos                        | 5-7   |
| Muebles y Equipos de Oficina     | 8-10  |

Los valores residuales de los activos, la vida útil y los métodos de depreciación son revisados a cada fecha de situación financiera, y se ajusta si corresponde como un cambio en estimaciones en forma prospectiva.

# **COMPAÑÍA ESPINEL & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

## **Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **NOTAS 2.5.- INVENTARIOS**

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medio en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada Item de Inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

#### **NOTA 2.6.- DETERIORO DE ACTIVOS NO CORRIENTES**

A cada fecha de reporte la compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, La compañía realiza una estimación del monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El valor recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

#### **NOTA 2.7.- PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS A EMPLEADOS**

La compañía entrega ciertos beneficios de corto plazo a sus empleados en forma adicional a las remuneraciones, tales como vacaciones y aguinaldos. La Compañía no opera ciertos planes de beneficios definidos con una porción de sus empleados. El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es separadamente para cada plan mediante el método de la unidad de crédito proyectado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los empleados".

El pasivo por beneficio a los empleados representa el valor presente de las obligaciones bajo los planes, las cuales son descontados mediante dividendos iguales y aplicando tasas de interés a las respectivas obligaciones.

#### **2.8.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos.

Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los siguientes criterios de reconocimiento deben cumplirse para los ingresos:

# **COMPAÑÍA ESPINEL & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

## **Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **NORA 2.8.1.- PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Los ingresos se reconocen de acuerdo al grado de avance. Cuando los resultados del contrato no pueden ser confiablemente medidos, los ingresos son reconocidos solamente en la medida de los gastos incurridos que son recuperables.

#### **NOTA 2.8.2.- COSTO DE VENTA**

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias, para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

#### **NOTA 2.8.3.- IMPUESTO A LA RENTA.-**

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las que son promulgadas a la fecha del estado de situación Financiera.

#### **NOTA 2.8.4.- IMPUESTOS DIFERIDOS**

El impuesto diferido es el presentado utilizando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del estado de Situación Financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósito de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas. El valor libro de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

#### **NOTA 2.8.5.- INGRESOS DIFERIDOS**

La compañía debe registrar ingresos diferidos por diversas transacciones en las cuales recibe efectivo, pero que las condiciones para el reconocimiento de ingresos descritos en el presente

## **COMPAÑÍA ESPINEL & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

informe tales como pagos anticipados de servicios en proceso de prestación, ventas de productos por las cuales no ha ocurrido el despacho.

Adicionalmente se debe reconocer como ingreso diferido la proporción de la venta asociada a la entrega posterior de productos.

### **NOTA 3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS**

Definición de la política contable.- Política es un plan permanente que proporciona guías generales para canalizar el pensamiento administrativo en direcciones específicas.

Las políticas contables escritas establecen límites de guía, un marco dentro de lo cual el personal contable cumple procedimientos técnicos para la compañía, en concordancia con las actividades y objetivos de la dirección, considerando la normativa vigente.

#### **Efectivo y equivalente al efectivo**

Se considera el efectivo existente en caja, los depósitos y sobregiros bancarios.

#### **Propiedades, Planta y Equipos**

El activo fijo de ESPINEL & ASOCIADOS CIA LTDA, se contabiliza utilizando el modelo del costo, el mismo que es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

Para que una partida sea reconocida como Propiedad, Planta y Equipo, deberá cumplir con lo siguiente:

Poseer un activo para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendar a terceros o para propósitos administrativos, y se espera usar para más de un periodo.

A su vez se reconocerá como activo si solo es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y el costo del activo para la compañía pueda ser valorado con fiabilidad.

#### **Deterioro del valor de los activos**

A la fecha de cada cierre de estado de situación financiera ESPINEL & ASOCIADOS CIA LTDA, revisara el valor de sus activos sujetos a deterioro para determinar si existen indicios de que

dichos activos puedan registrar una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el valor recuperable

## **COMPAÑÍA ESPINEL & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

del activo se calculará con el objeto de determinar el eventual monto de la pérdida por deterioro del valor. En caso que el activo no genere flujo de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos.

#### **Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes**

Los activos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimientos igual o inferior a doce meses o se pretende vender o realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla ESPINEL & ASOCIADOS CIA LTDA,

Se clasificara como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activo corriente.

#### **Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes**

Los pasivos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimientos iguales o inferiores a doce meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla ESPINEL & ASOCIADOS CIA LTDA.

Se clasificara como pasivo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activo corriente.

#### **Reconocimiento de ingresos**

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos de la compañía, durante el periodo, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta o alquiler de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros, se calcularan al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representaran los importes a cobrar por los bienes o servicios entregados y prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de ESPINEL & ASOCIADOS CIA LTDA.

#### **Reconocimiento de gastos**

Los gastos se los reconocerá cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede

medir de la manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto efectuara de manera simultánea el registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

## **COMPAÑÍA ESPINEL & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Se reconocerá un gasto de manera inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

#### **Compensación de saldos**

Solo se compensaran entre si los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por el imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de la compensación y se tiene la intención de liquidarlo por su importe neto o de realización del activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

#### **Impuestos a la Renta o Impuestos Diferidos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del gasto del ejercicio y los activos y pasivos por impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculara mediante la suma del impuesto a las políticas contables a aplicar bajo IFRS, que resulta de la aplicación de la tasa impositiva vigente sobre la base imponible del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

#### **NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre los saldos muestran el siguiente detalle:

| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b> |               |               |
|--|---------------|---------------|
|  | <b>dic-15</b> | <b>dic-16</b> |
| CAJA                                       | 200           | 200           |
| <b>Subtotal</b>                            | <b>200</b>    | <b>200</b>    |
| BANCOS LOCALES                             | 0             | 110           |
| <b>Subtotal</b>                            | <b>0</b>      | <b>110</b>    |
| <b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>       | <b>200</b>    | <b>310</b>    |

# COMPAÑÍA ESPINEL & ASOCIADOS CIA. LTDA.

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre los saldos muestran el siguiente detalle:

| <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>               |               |               |
|--|---------------|---------------|
|  | <b>dic-15</b> | <b>dic-16</b> |
| Documentos y Cuentas por cobrar Clientes | 13.090        | 5.881         |
| <b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>         | <b>13.090</b> | <b>5.881</b>  |

#### NOTA 6.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre los saldos muestran el siguiente detalle:

| <b>INVENTARIOS</b>       |                |                |
|--------------------------|----------------|----------------|
|                          | <b>dic-15</b>  | <b>dic-16</b>  |
| Inventarios              | 227.250        | 113.008        |
| <b>TOTAL INVENTARIOS</b> | <b>227.250</b> | <b>113.008</b> |

#### NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre los saldos muestran el siguiente detalle:

| <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>       |                |                |
|---|----------------|----------------|
|   | <b>dic-15</b>  | <b>dic-16</b>  |
| Credito Tributario Iva                        | 128.469        | 54.607         |
| Retenciones Iva                               | 106.860        | 163.863        |
| Retenciones ISD                               | 5.972          | 3.699          |
| Credito Tributario IR                         | 13.050         | 13.017         |
| <b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b> | <b>254.350</b> | <b>235.185</b> |

# COMPAÑÍA ESPINEL & ASOCIADOS CIA. LTDA.

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### NOTA 8.- PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre los saldos muestran el siguiente detalle:

| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>       |                |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|
|                                 | <b>dic-15</b>  | <b>dic-16</b>  |
| PROVEEDORES LOCALES             | 168.410        | 116.182        |
| INSTITUCIONES FINANCIERAS       | 107.090        | 89.030         |
| OBLIGACIONES LABORALES POR PAG  | 4.680          | 17.335         |
| OBLIGACIONES FISCALES POR PAGA  | 6.719          | 7.097          |
| OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGA  | 1.724          | 0              |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b> | <b>288.623</b> | <b>229.644</b> |

#### NOTA 9.- PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre los saldos muestran el siguiente detalle:

| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>       |                  |                  |
|------------------------------------|------------------|------------------|
|                                    | <b>dic-15</b>    | <b>dic-16</b>    |
| DEL EXTERIOR                       | 1.921.163        | 1.881.163        |
| OTROS                              | 845.067          | 236.742          |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b> | <b>2.766.230</b> | <b>2.117.905</b> |

#### NOTA 10.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre los saldos muestran el siguiente detalle:

| <b>PATRIMONIO NETO</b>        |               |                |
|-------------------------------|---------------|----------------|
|                               | <b>dic-15</b> | <b>dic-16</b>  |
| CAPITAL SOCIAL                | 960           | 960            |
| RESERVAS ESTATUTARIA          | 15.473        | 15.473         |
| APORTES FUTURA CAPITALIZACION | 52.000        | 502.000        |
| ACUMULADOS                    | 7.885         | 9.283          |
| DEL EJERCICIO                 | 1.398         | 31.687         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>  | <b>77.716</b> | <b>559.403</b> |

## **COMPAÑÍA ESPINEL & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

### **Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **NOTA 11.- SITUACION TRIBUTARIA**

La compañía no ha sido auditada por el Servicio de rentas Internas con respecto al tema tributario hasta la permanencia del equipo de auditoria interna.

#### **NOTA 12.- DERECHOS DE AUTOR**

ESPINEL & ASOCIADOS CIA LTDA., cumple cabalmente con lo dispuesto a los Derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una patente según lo establecido en la Resolución 04-Q-J-001, el mismo que fortalece el cumplimiento de las políticas de buen gobierno corporativo, ya que obliga a los administrativos a pronunciarse sobre el cumplimiento interno sobre la protección y respeto a los derechos.

#### **NOTA 13.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Al 31 de diciembre de 2016 y a la fecha de la preparación del presente Informe 28 de abril de 2017, no se han producido eventos, que, en opinión de la Gerencia, y la Administración deban ser reveladas o podrían tener un efecto importante en los Estados Financieros adjuntos, sin embargo, debemos acotar lo siguiente:

**Manual de Prevención de Lavado de Activos.-** Este manual le permitirá a la compañía mantener los mejores y adecuados controles para el cumplimiento de las políticas de prevención de lavado de activos establecidas en la Ley de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos y en su reglamento, y en las normativas del ente de control.

El oficial de cumplimiento ha efectuado los reportes correspondientes a la UAFE según lo establecido y requerido para este tipo de entidades.