

## ASESORES, ADMINISTRADORES Y CONTADORES ACONTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

### NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas en el año de 1997 bajo la denominación de Asesores, Administradores y Contadores Aconts Cía. Ltda., cuyo objeto social es la consultoría para el desarrollo organizacional, lo que incluye la planeación estratégica, análisis y rediseño de estructuras organizacionales, diagnóstico y cambio de cultura organizacional; asesoría en recursos humanos y entrenamiento gerencial; consultoría contable, financiera y valoración de activos.

Para cumplir con su objeto social podrá comprar, vender, arrendar, permutar, importar, exportar, enajenar, constituir gravámenes y realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, industriales, comerciales o de servicios de asesoría permitidos por las leyes ecuatorianas. Durante el periodo 2016, los ingresos generados corresponden principalmente a facturación de honorarios por prestación de servicios contables.

### NOTA 2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), involucra la elaboración, por parte de la Gerencia de la Compañía, de estimaciones, suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

**Estimaciones y Supuestos.-** Las estimaciones y supuestos contables más importantes utilizados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros fueron las siguientes:

- **Estimaciones para cuentas dudosas comerciales**

La gerencia de la compañía realiza una estimación para cuentas incobrables comerciales, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

NOTA 2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES  
(Continuación)

- **Vida útil de bienes de uso**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida o incrementada.

- **Deterioro del valor de los activos no financieros**

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

- **Impuestos**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

**Provisiones.-** Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia.

La determinación de los valores a provisionar sobre los valores reales a pagar, está basada en la mejor estimación efectuada por la Gerencia de la Compañía efectuada considerando toda la información disponible a la fecha de la elaboración de los estados financieros, incluyendo opiniones de asesores y consultores.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES  
(Continuación)

a. Preparación de los estados financieros

Los registros contables de la compañía de los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accountig Standars Board ("IASB").

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

b. Efectivo y equivalente de efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos. (Véase Nota 4).

c. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. (Véase Nota 5).

La política contable de la compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Se constituye una provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago (cuentas vencidas por más de 360 días) son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la provisión es el valor en libros del activo. La provisión es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados integral en el rubro Gastos de Administración. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la cuenta de deterioro de activos financieros. (Véase Nota 5 y 8)

d. Propiedades y equipo

Se muestra al costo menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros. Los cargos por depreciación se registran en los resultados integrales del ejercicio en base a la distribución sistemática del importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil. (Véase Nota 7).

### NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

#### d. Propiedades y equipo (Continuación)

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la propiedad. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

Los valores y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes al momento de producirse su venta o retiro. (Véase Nota 7).

#### e. Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su "costo amortizado". La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del "tipo de interés efectivo". Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizado en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la cuenta "Costos financieros".

Los intereses pagados y devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en actividades de inversión de activos calificables se registran en el estado de situación financiera en la cuenta del activo calificable que corresponda hasta el momento en que el activo calificable se encuentre disponible para su uso.

Asesores, Administradores y Contadores Aconts Cía. Ltda., clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos:

##### Préstamos que devengan intereses

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras.

Se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos corrientes a menos que Asesores, Administradores y Contadores Aconts Cía. Ltda., tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por al menos doce meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

##### Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores. Se presentan en el pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el pasivo no corriente.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES  
(Continuación)

f. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integral o provienen de una combinación de negocios.

La carga para el impuesto a la renta corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente del 22%, sobre la utilidad gravable. Esta provisión se efectúa con cargo a los resultados, o se determina en función de lo indicado en el Art. 79 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el cual establece que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta.

g. Ingresos por servicios

Los ingresos por servicios de consultoría y asesoría son reconocidos en base a la facturación, elaborada al momento de la prestación del servicio.

h. Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo al resultado integral del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito.

Desahucio:

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados, e igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes. (Ver Nota 10).

Participación a trabajadores

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la compañía debe reconocer a sus trabajadores una cifra equivalente al 15% de la utilidad anual. Se efectúa la provisión para este pago con cargo a los resultados del ejercicio. (Véase nota 21).

### NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

#### h. Beneficios a empleados (Continuación)

Las utilidades distribuidas a las personas trabajadoras no podrán exceder de veinticuatro Salarios Básicos Unificados del trabajador en general. En caso de que el valor de estas supere el monto señalado, el excedente será entregado al régimen de prestaciones solidarias de la Seguridad Social.

#### i. Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- a) Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta.
- b) Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
- c) Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
- d) Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
- e) Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

- Riesgo de Mercado.- Los riesgos de mercado incluyen riesgos de precio y riesgos por la tasa de interés:
- Riesgo de precio.- La compañía está expuesta a cambios en los precios de sus servicios prestados, debido a la coyuntura económica que afecta al país, la administración considera que no existirán modificaciones importantes en los precios de los servicios que serán prestados durante el desarrollo normal de sus operaciones.
- Riesgos por tasa de interés.- La compañía expuesta a cambios no significativos en tasas de interés pactados en sus obligaciones financieras, la tasa de interés establecida es similar a la vigente en el mercado financiero.
- Riesgos de Crédito.- El riesgo de crédito se refiere de que una de las partes incumplan con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.
- Riesgos de liquidez.- La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas y facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

## NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo corresponde:

	<u>2016</u> <u>US\$</u>	<u>2015</u> <u>US\$</u>
<b><u>Bancos:</u></b>		
Banco Pichincha	3.242	1.565
Banco Produbanco	34.425	6.561
	-----	-----
	<u>37.667</u>	<u>8.126</u>
	=====	=====

## NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR – COMERCIALES

A continuación se incluye un detalle por vencimientos de los saldos al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

	<u>2016</u> <u>US\$</u>	<u>2015</u> <u>US\$</u>
Corriente	18.777	19.697
	-----	-----
<b><u>Vencido de:</u></b>		
0 – 30 días	10.740	-
31 a 60 días	8.110	12.657
61 a 90 días	6.364	6.823
91 a 360 días	15.522	5.171
Más de 361 días (a)	9.772	28.117
	-----	-----
	<u>50.508</u>	<u>52.768</u>
	-----	-----
Total cartera	<u>69.285</u>	<u>72.465</u>
	=====	=====

- (a) De acuerdo a la administración no se espera incurrir en pérdidas importantes, adicionales a las cubiertas por la provisión para estimación por deterioro de las cuentas por cobrar de US\$ 20.311 al 31 de diciembre del 2016 (US\$ 40.721 al 31 de diciembre del 2015).

## NOTA 6- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2016 y 2015, comprenden:

NOTA 6-      **ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**  
 (Continuación)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>		
Crédito Tributario IVA	35.297	3.819
Impuestos retenidos IVA	45.434	52.661
	-----	-----
	80.731	56.480
	=====	=====
<u>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>		
Retenciones en fuente	2.896	7.022
Retenciones de IVA	3.564	25.926
Impuesto a la renta por pagar	4.575	2.788
	-----	-----
	11.035	35.736
	=====	=====

NOTA 7 -      **PROPIEDADES Y EQUIPO**

A continuación se presenta el movimiento de las propiedades, vehículos y equipos durante los años 2015 y 2016:

	<u>Saldo al 1</u>		<u>Saldo al 31</u>		<u>Saldo al 31</u>	
	<u>de enero</u>	<u>Adiciones</u>	<u>de</u>	<u>Adiciones</u>	<u>de</u>	<u>Años</u>
	<u>del 2015</u>	<u>US\$</u>	<u>diciembre</u>	<u>US\$</u>	<u>diciembre</u>	<u>de vida</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>del 2015</u>	<u>US\$</u>	<u>del 2016</u>	<u>útil</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	
Parqueaderos oficinas	-	36.000	36.000	-	36.000	20
Vehículos	17.848	-	17.848	-	17.848	5
Equipo de computo	8.905	-	8.905	-	8.905	3
	-----	-----	-----	-----	-----	
	26.753	36.000	62.753	-	62.753	
Depreciación						
Acumulada	(11.262)	(5.902)	(17.164)	(5.520)	(22.684)	
	-----	-----	-----	-----	-----	
	15.491	30.098	45.589	(5.520)	40.069	
	=====	=====	=====	=====	=====	

NOTA 8 -      **PROVISIONES Y ACUMULACIONES**

El siguiente es el movimiento de las provisiones y acumulaciones efectuadas por la compañía durante el año 2016:

NOTA 8 - PROVISIONES Y ACUMULACIONES  
(Continuación)

	<u>Saldo al 1º</u> <u>de enero del</u> <u>2016</u>	<u>Incremento</u>	<u>Pagos y / o</u> <u>Utilizaciones</u>	<u>Saldo al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2016</u>
<u>Corrientes</u>				
Prestaciones y beneficios sociales (1)	10.758	6.517	(14.178)	3.097
Provisión para cuentas incobrables	40.721	-	(20.410)	20.311
Impuesto a la renta	2.788	4.575	(2.788)	4.575
<u>Largo plazo</u>				
Jubilación patronal	19.044	28.553	-	47.597
Desahucio	-	5.728	-	5.728
Total largo plazo	19.044	34.281	-	53.325

- (1) Incluye fondos de reserva, décimo tercero y décimo cuarto sueldos, préstamos, aportes al I.E.S.S., y participación de los trabajadores en las utilidades.

NOTA 9 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR JUBILACIÓN PATRONAL

Las leyes laborales en vigencia requieren el pago de beneficios de jubilación por parte de los empleadores a aquellos trabajadores que hayan completado por lo menos veinte años de trabajo con ellos. La provisión es constituida con cargo a los resultados del ejercicio en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente.

NOTA 10 - RESERVA PARA INDEMNIZACIÓN POR DESAHUCIO

De acuerdo a las reformas laborales vigentes, se establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados, e igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.

La provisión es constituida con cargo a los resultados del ejercicio, en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente. Según se indica en el estudio actuarial, el método utilizado es el denominado "prospectivo" y las bases técnicas es decir las tablas de mortalidad, invalidez y cesantía, son de experiencia de la población asalariada del país, corregida a la realidad de Asesores, Administradores y Contadores Aconts Cía. Ltda., con su propia estadística.

NOTA 11 - CAPITAL SUSCRITO

El capital suscrito de la compañía al 31 de diciembre del 2016, está representado por 153.706 participaciones de valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

NOTA 11 - CAPITAL SUSCRITO  
(Continuación)

La utilidad neta por participación es calculada dividiendo el resultado del ejercicio de la compañía sobre el número de participaciones ordinarias.

El detalle de los socios de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

<u>Nombre de los Socios</u>	<u>Número de participaciones</u>	<u>% de Participación</u>
León Saca Paola Cecibel	153.606	99,93%
Ruiz Ponce Jenny Alicia	100	0,07%
	-----	-----
Total	153.706	100%
	=====	=====

NOTA 12 - RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación en vigencia, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 13 - RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Representa el saldo de los ajustes efectuados para la preparación de los primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de información Financiera NIIF.

Mediante resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.11.007 del 28 de octubre del 2011; en su artículo primero establece que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al período de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones; saldos que sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Producto del proceso NIIF, la compañía presenta en la cuenta de Resultados acumulados adopción NIIF primera vez un saldo deudor al 31 de diciembre del 2016 de US\$ 25.298

## NOTA 14- AJUSTES EFECTUADOS A PATRIMONIO

Durante el periodo 2016, la administración de la compañía autorizó el registro de un valor neto de US\$ 447.752 con cargo a sus resultados acumulados, con el fin de regular saldos iniciales de determinadas cuentas contables, de conformidad con lo que establece la NIC 8 "Estimaciones contables, errores y cambios de políticas contables. Para el efecto, los estados financieros por el periodo 2015, adjuntos, han sido restablecidos para hacerlos comparativos con los del presente año de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera; a continuación se presenta un cuadro comparativo de los estados financieros presentados inicialmente y los estados financieros restablecidos y las explicaciones correspondientes:

Estado de situación financiera.-

	<u>Estados</u> <u>Financieros al</u> <u>31 de diciembre</u> <u>2015</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Estados</u> <u>Financieros al</u> <u>31 de diciembre</u> <u>2015</u>
	<u>Presentado</u>		<u>Restablecido</u>
<u>ACTIVOS</u>			
Activo corriente:	-	-	-
Efectivo y equivalente de efectivo	8.126	-	8.126
Cuentas por cobrar terceros	804.812	(447.752) (1)	357.060
Deudores comerciales	72.465	-	72.465
Activos por Impuestos Corrientes	56.480	-	56.480
Anticipos a proveedores	14.356	-	14.356
Otros activos no financieros	7.631	-	7.631
(-) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar	(40.721)	-	(40.721)
Total de activos corrientes	923.149	(447.752)	475.397
<u>Activo no corriente:</u>			
Propiedades, maquinarias y equipos netos	45.589	-	45.589
Total de activos no corrientes	45.589	-	45.589
Total de activos	968.738	(447.752)	520.986
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
<u>Pasivo corriente:</u>			
Total de pasivos corrientes	382.689	-	382.689
<u>Pasivos no corrientes:</u>			
Total pasivos no corrientes	19.044	-	19.044
Total de pasivos	401.733	-	401.733
<u>Patrimonio</u>			
Capital	153.706	-	153.706
Reserva Legal	4.652	-	4.652
Resultados Acumulados	433.945	(447.752) (1)	(13.807)
Resultados Acumulados NIIF primera vez	(25.298)	-	(25.298)
Total patrimonio	567.005	(447.752)	119.253
Total pasivos y patrimonio	968.738	(447.752)	520.986

NOTA 14- AJUSTES EFECTUADOS A PATRIMONIO  
(Continuación)

- (1) La administración de la compañía, luego de un análisis realizado, procedió a autorizar la baja de cuentas por cobrar de años anteriores por US\$ 447.752 con cargo a resultados acumulados, en función de lo que establece la NIC 8 "Estimaciones contables, errores y cambios de políticas contables."

La administración de la compañía, luego de un análisis realizado, procedió a autorizar la baja de cuentas por cobrar de años anteriores por US\$ 447.752, con cargo a resultados acumulados, en función de lo que establece la NIC 8 "Estimaciones contables, errores y cambios de políticas contables."

NOTA 15 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración por el año 2016 y 2015 se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<u>2016</u> <u>US\$</u>	<u>2015</u> <u>US\$</u>
Honorarios profesionales	379.911	297.292
Gastos de gestión	32.900	4.051
Jubilación patronal	28.553	-
Sueldos y Beneficios Sociales	13.799	12.790
Mantenimiento	9.875	14.463
Desahucio	5.728	-
Depreciaciones	5.521	5.902
Otros menores	3.476	3.127
Gastos de viaje	3.267	2.774
Seguridad y vigilancia	3.058	3.543
Impuestos tasas y contribuciones	2.612	13.466
Alimentación	2.400	2.400
Servicios básicos	1.305	5.188
Suministros de oficina y limpieza	529	897
Bonos personal	292	-
Arriendo	-	32.500
	-----	-----
Total	493.226	398.393
	=====	=====

NOTA 16 - IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

- a) A continuación se presenta la determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta por los años del 2016 y 2015:

	<u>2016</u>		<u>2015</u>	
	<u>Participación</u> <u>de</u> <u>Trabajadores</u>	<u>Impuesto a</u> <u>la Renta</u>	<u>Participación</u> <u>de</u> <u>Trabajadores</u>	<u>Impuesto a la</u> <u>Renta</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores	2.360	2.360	66.346	66.346
	-----		-----	
Base para participación trabajadores	2.360	-	66.346	-
	-----		-----	
15% en participación trabajadores	354	(354)	9.951	(9.951)

NOTA 16 - IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES  
(Continuación)

Más – Gastos no deducibles (1)	-	62.834	-	2.876
Base para impuesto a la renta	-	64.840	-	59.271
Impuesto a la Renta 22%	-	14.265	-	13.039

(1) Durante el año 2016 se consideraron los siguientes gastos no deducibles: honorarios por US\$ 60.261, retenciones asumidas por US\$ 211, contribución solidaria en utilidades por US\$ 1.579, gastos no soportados mediante documentos que cumplan con el reglamento de comprobantes de venta y retención por US\$ 783.

b) Conciliación del resultado contable con el resultado fiscal

La conciliación de la tasa de impuestos legal vigente en Ecuador y la tasa de efectiva de impuestos aplicable a la Compañía, se presenta a continuación:

	<u>Parcial</u>	<u>2016</u> <u>Importe</u> <u>US\$</u>	<u>%</u>	<u>Parcial</u>	<u>2015</u> <u>Importe</u> <u>US\$</u>	<u>%</u>
Impuesto en el estado de resultados (tasa efectiva)	-	14.265	711,12%	-	13.039	23,12%
<u>Impuesto teórico (tasa nominal)</u>	-	(441)	(22,00%)	-	(12.407)	(22,00%)
Resultado contable antes de Impuesto	2.006	-	-	56.395	-	-
Tasa nominal	22%	-	-	22%	-	-
Diferencia	-	13.824	689,12%	-	632	1,12%
<u>Explicación de las diferencias:</u>						
Gastos no deducibles	62.834	13.824	689,12 %	2.876	632	1,12%
	-	13.824	689,12%	-	632	1,12%

La tasa impositiva utilizada para las conciliaciones del 2016 y 2015 corresponde a la tasa de impuesto a las sociedades del 22% que las entidades deben pagar sobre sus utilidades imponibles bajo la normativa tributaria vigente. La tasa efectiva del impuesto a la renta del año 2016 es 711,12% (23,12% para el año 2015).

NOTA 17 - REFORMAS TRIBUTARIAS

1. En el mes de mayo del año 2001, se emitió la Ley de Reforma al Régimen Tributario, y que estableció una rebaja del 10% en la tarifa del impuesto a la renta, sobre las utilidades que sean reinvertidas en el país.

NOTA 17 - REFORMAS TRIBUTARIAS  
(Continuación)

2. La Ley reformativa para la equidad tributaria adicionalmente establece como deducciones para determinar la base imponible del impuesto a la renta:
  - a) El 100% adicional de las remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social originadas, por incremento neto de empleos, por el primer ejercicio económico en que se produzcan y siempre que se hayan mantenido como tales seis meses consecutivos o más dentro del respectivo ejercicio.
  - b) El 150% adicional de las remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por pagos a discapacitados o a trabajadores que tengan cónyuge o hijos con discapacidad, dependientes suyos. En el mes de septiembre del 2012 se emite la Ley Orgánica de Discapacidades, y con respecto a este beneficio establece que se mantiene siempre y cuando este personal discapacitado no haya sido contratado para cumplir con la exigencia del personal mínimo con discapacidad fijado en el 4% de conformidad con esta Ley.
3. En el mes de junio del 2010 se publica el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, entre sus principales aspectos se menciona:

Los dividendos y utilidades calculados después del pago de impuesto a la Renta distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o de personas naturales no residentes en el Ecuador, no habrá retención ni pago adicional del impuesto a la Renta. Los dividendos o utilidades distribuidas a favor de personas naturales residentes en el Ecuador constituyen ingresos gravados para quien los percibe, debiendo por tanto efectuarse la correspondiente retención en la fuente por parte de quien los distribuye.
4. El 24 de noviembre del 2011, se publicó la Ley de Fomento ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, con la finalidad de fomentar la responsabilidad ambiental, mejorar los procesos de producción, para lo cual se realizan reformas tributarias para incentivar conductas ecológicas, sociales y económicas, el principal cambio constituye El incremento del Impuesto a la salida de divisas, del 2% al 5%.

NOTA 18 - EVENTOS SUBSIGUIENTES

Hasta la fecha de emisión de este informe no se han presentado eventos que se conozca, puedan afectar la marcha de la compañía, ni la información presentada en sus estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril 27 del 2017 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.