

## HERNAN GIRALDO Y ASOCIADOS CIA.LTDA

Notas a los Estados Financieros

Terminados al 31 de Diciembre de 2015 y 2016

### **NOTA 1.- Datos Generales**

HERNAN GIRALDO Y ASOCIADOS CIA LTDA se constituye en Quito el 4 de Agosto de 1997 e inicia sus operaciones al inscribirse en el Registro Mercantil el 23 de Diciembre del mismo año.

Su objeto social es el diseño y distribución de aparatos electromecánicos, brindar servicios de instalación y mantenimiento de los mismos, para entidades públicas o privadas bajo cualquier sistema de contratación.

La Administración local de la Compañía está a cargo del Gerente General nombrado por la Junta General de Accionistas, con funciones de representante legal para todos los actos judiciales y extra judiciales.

### **NOTA 2.- Entorno Económico**

La economía ecuatoriana en 2016 tuvo un decrecimiento del 1.5% y para el 2017 se prevé una ligera recuperación, en la cual el sector de la construcción seguirá sintiendo con mayor énfasis esta situación junto a sectores como la industria, el financiero y el comercio.

La inflación en este año fue del 1.2%, menor a la registrada en 2015 que fue del 3.38% y el precio del barril de petróleo hasta diciembre de 2016 tuvo promedio anual de alrededor de US 35.00 y se aspira siga manteniendo esa recuperación de precios en el presente año.

El desempleo tuvo una baja de 0.39% en 2016, respecto del año anterior, ubicándose en el 5.26% y la recaudación de impuestos sigue siendo agente importante en la financiación del presupuesto general del estado, más aún con la creación de impuestos temporales a través de la Ley de Solidaridad a raíz del terremoto del 16 de Abril.

### **NOTA 3.- Políticas Contables**

La preparación de los Estados Financieros de Hernán Giraldo y Asociados Cía Ltda. sigue los principios y prácticas contables de general aceptación en el país establecidas por la Federación Nacional de Contadores, autorizadas por la Superintendencia de Compañías, y basadas en las Normas Internacionales de información Financiera, que tienen entre otros los siguientes lineamientos:

#### **3.1) Bases de presentación de los Estados Financieros**

La contabilidad de la Compañía se prepara en 2016 bajo el sistema de partida doble, en idioma español y en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, bajo los principios contables de general aceptación y como requieren las Normas Internacionales de Información Financiera, vigentes al 31 de diciembre de 2016.

Según estas normas, los estados financieros de la Compañía comprenden los de Situación financiera, Estado de resultados integrales, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

### **3.2) Efectivo y equivalentes del efectivo**

El efectivo y equivalentes del efectivo, son todos aquellos activos financieros líquidos, como depósitos e inversiones, que puedan efectivizarse rápidamente.

### **3.3) Activos financieros**

Son los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que se clasifican como activos corrientes si su vencimiento es menor a un año e incluyen una provisión para incobrables de acuerdo a las probabilidades de recupero de las cuentas vencidas

### **3.4) Impuestos corrientes**

Se clasifican como activos corrientes las retenciones de impuesto a la renta hechas por los clientes, los anticipos del impuesto a la renta pagados, el IVA pagado en compras y las retenciones de IVA de los clientes previstos recuperar o pagar al liquidar los impuestos mensuales o el impuesto a la renta anual.

### **3.5) Propiedad, planta y equipo**

Los activos fijos se registran al costo de adquisición y la depreciación con el método de línea recta se registra con cargo a los resultados del año de acuerdo a porcentajes establecidos según la vida útil estimada, que para 2016 fueron el 10% anual para los muebles, enseres, maquinaria y equipos, el 20% para los vehículos y el 33.33% para los equipos electrónicos y software. El porcentaje a depreciar, el método y el deterioro de los activos fijos se evalúan y revisan anualmente.

La medición inicial de los activos fijos incluye todos los costos incurridos hasta la puesta en condiciones funcionamiento. Luego de esta medición inicial se muestran al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro que se reconocen en los resultados del respectivo ejercicio económico.

### **3.6) Pasivos financieros**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar que no cotizan en el mercado y tienen vencimiento menor a 12 meses se clasifican en pasivos corrientes y son medidas a valor inicial razonable.

### **3.7) Pasivos por Impuestos corrientes**

Los pasivos por impuestos corrientes se refieren a las retenciones de IVA y renta efectuadas a los proveedores y el IVA recaudado en ventas de acuerdo como lo determina el Servicio de Rentas Internas, previstos compensar o pagar al liquidar los impuestos mensuales.

### **3.8) Reconocimiento del Ingreso, Costos y Gastos**

Los ingresos de actividades ordinarias por concepto de los contratos de construcción, son reconocidos con la facturación por avance mensual de obra o con la valoración efectiva del avance de los mismos al final del período informado.

Los costos y gastos se reconocen bajo el mismo criterio de los ingresos, es decir conforme el avance de los trabajos ejecutados.

### 3.9) Impuestos diferidos

Las diferencias temporarias de impuestos entre las bases contables y las bases fiscales se reconocen como impuestos diferidos.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que se estimen ganancias fiscales futuras para su compensación. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.

### 3.10) Impuesto a la Renta

Conforme el reglamento de la Ley de Régimen Tributario las sociedades con ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva establecida según el Código de la Producción del 29 de Diciembre de 2010 y que para el año 2016 la tarifa es del 22% .

Por el correspondiente año 2016 la Compañía realizó el registro del impuesto sobre la renta mínimo.

### 3.11) Reserva Legal

Al final del período se hará la reserva legal del 10% sobre el saldo neto de las utilidades del ejercicio.

### NOTA 4.- Saldos Auxiliares al 31 de Diciembre

<b>Efectivo y equivalentes efectivo</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Banco Internacional 400608699	21.625.35	10.612.44
<b>Cuentas Clientes</b>		
Consortio Cointec Nacymel	1.430.00	2.464.00
Consortio Cointec Edemco	2.625.89	3.360.00
Cointec S A	-	14.560.00
Total	4.055.89	20.384.00
<b>Impuestos Anticipados</b>		
Renta	-	792.53

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
IVA	2.622.91	81.99
<b>Total</b>	<b>2.622.91</b>	<b>874.52</b>
<b>Activos Fijos</b>		
Vehículos	27.990.81	0
<b>Cuentas por Pagar</b>		
Alberto Pabón	34.390.99	22.346.45
<b>Impuestos por Pagar y Obligaciones</b>		
Obligaciones Fiscales	3.546.82	2.548.00
Obligaciones IESS	188.03	365.65
Obligaciones Laborales	-	2.460.75
<b>Total</b>	<b>3.734.85</b>	<b>5.374.40</b>
<b>Impuesto a la renta</b>		
Resultado del Ejercicio	17.953.81	41.863.13
Impuesto a la Renta mínimo	0	422.47
Impuesto a la Renta	3.949.84	0
Retenciones del ejercicio	790.18	1.215.00
Anticipo pagado	55.30	0
<b>Saldo a favor</b>	<b>0</b>	<b>792.53</b>
<b>Capital social</b>		
Capital pagado	400.00	400.00

**NOTA 5.- Eventos posteriores**

Desde el 31 de Diciembre de 2016 hasta la fecha de presentación de este informe, no se han producido eventos económicos que pudieran afectar los estados financieros.

Quito, marzo 17 de 2017

*Georgina Carrillo O.*

Georgina Carrillo O.  
Contadora Reg.16949