

## V.N.A. PROFESIONALES ASOCIADOS S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

#### 1.- Operaciones

**V.N.A. PROFESIONALES ASOCIADOS S.A.** es una sociedad anónima que se constituyó en Guayaquil el 08 de octubre de 1992, e inscrita en el Registro Mercantil el 08 de octubre de 1992. Su domicilio principal es en Kennedy Norte Manzana 404 Solar 18.

Su actividad principal consiste en Alquiler de Bienes Inmuebles.

#### 2.- Bases de presentación de las cuentas anuales

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido preparados con conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) para la entidad individual.

**V.N.A. PROFESIONALES ASOCIADOS S.A.** Adopto por primera vez las normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados financieros para el ejercicio Económico 2012, siendo el periodo de transición el año 2011. Los estados financieros anteriores al 2011 fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF.

Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Los estados financieros de **V.N.A. PROFESIONALES ASOCIADOS S.A.** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el periodo de 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

La empresa califica como PYMES, de conformidad con lo establecido en el reglamento para la aplicación de las NIIF SEGÚN Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010:

1. Monto de activos inferiores a 4 millones
2. Ventas brutas de hasta 5 millones
3. Tengan menos de 200 trabajadores

Los presentes estados financieros también han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha ya que la gerencia ha evaluado la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

#### a. Moneda Funcional y de Presentación.

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

#### b. Responsabilidad de la Información.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente ratificadas posteriormente por la Junta General de Accionistas.

#### 3.- Principios, Políticas Contables y Criterios de Valoración.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para las

PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2016.

**a) Efectivo y equivalente de efectivo.**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, sin mayores riesgos y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**b) Propiedades, planta y equipos.**

**Medición en el momento del reconocimiento-** Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

**Medición posterior al reconocimiento: modelos del costo-** Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas del deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen

**Método de depreciación y vidas útiles –** El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registro sobre una base prospectiva.

La tasa de depreciación anual varía según la vida útil del activo, de manera general las tasas promedios son las siguientes:

Edificios

**Tasa**

5%

**Retiro o venta de propiedades, planta y equipo –** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**Deterioro del valor de los activos.-** Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas de deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libro que se habría calculado si no se hubiera

reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

#### **c) Impuestos.**

**Impuesto corriente** – El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2016 la empresa registro como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado como anticipo mínimo

#### **Prestamos de accionistas.**

Corresponde a valores prestados por la accionista para cubrir gastos corrientes y no generan intereses.

#### **d) Reconocimiento de ingresos.**

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que venden la Compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del periodo de presentación de los estados financieros.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes requisitos:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con las transacción fluyan a la empresa;
- E grado de realización de la transacción, al final del periodo de referencia puede ser medido con fiabilidad, y
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

#### **e) Costos y gastos.**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida q son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### **4.- Estimaciones y juicios contables críticos**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca

algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

## 5.- Información Financiera

### V.N.A. PROFESIONALES ASOCIADOS S.A.

#### BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### ACTIVOS

##### ACTIVOS CORRIENTES

##### CAJA Y BANCOS

CAJA

23.660,60

TOTAL CAJA Y BANCOS

23.660,60

##### CTAS. POR COBRAR

EMPRESA ELECTRICA

72,70

TOTAL CTAS. POR COBRAR EMPLEADOS

72,70

ANTICIPO IMPUESTO RENTA

2.286,80

TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR

2.286,80

##### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

EDIFICIOS

105.137,84

TERRENOS

45.059,08

DEPRECIACION ACUMULADA

- 24.923,75

TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

125.273,17

#### TOTAL ACTIVOS

151.293,27

#### PASIVOS / PATRIMONIO

##### PASIVOS

##### PASIVOS CORRIENTES

##### OTROS PASIVOS CORRIENTES

IESS POR PAGAR

209,30

BENEFICIOS SOCIALES

984,32

UTILIDAD POR PAGAR

530,03

IMPUESTO POR PAGAR

660,77

TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES 2.384,42  
TOTAL PASIVOS

CAPITAL	800,00	
RESERVA LEGAL	626,35	
ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ	144.874,39	
PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	1.924,15	
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.189,53	
UTILIDAD DEL PERIODO	2.342,73	
TOTAL RESULTADOS		148.908,85

TOTAL PASIVOS / PATRIMONIO 151.293,27

**- Activos por impuesto corrientes:**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

ANTICIPO IMPUESTO RENTA	2.286,80
-------------------------	----------

TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.286,80
--------------------------------	----------

Anticipo de impuesto a la renta (\*)

(\*) Al 31 de diciembre del 2016, corresponden al pago de las 2 cuotas del anticipo del impuesto a las renta conforme a las disposiciones tributarias.

**- Propiedades, Planta y Equipo:**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Propiedad, planta y equipo:

Terreno

Edificio

Depreciación acumulada:

Edificio

**- Pasivos por impuestos corrientes:**

Impuesto a la rentas por pagar

**- Impuesto a la renta**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta causado, se calcula en un 22% para el año 2016 sobre las utilidades sujetas a distribución.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Resultado del ejercicio

Impuesto a la renta mínimo causado y cargado a resultados.

#### **-Capital social**

Al 31 de diciembre del 2016, el capital suscrito consiste en 20.000 acciones de un valor nominal de US\$ 0.04 cada una.

#### **-Reserva Legal.**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que este como mínimo alcance el 50% del capital social. El saldo de esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### **- Resultados Acumulados**

Al 31 de diciembre de 2015, la compañía tiene ganancia del ejercicio por \$ 2.342.73

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas PYMES, que se registraron en el patrimonio resultados acumulados subcuenta "Provenientes de la primera adopción" que generaron un saldo acreedor no podrán ser distribuido entre los accionistas o para aumentos de capital un saldo no podrá ser distribuido entre los accionistas o para aumentos de capital; en su defecto, podrán ser utilizados en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido si las hubiere o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía a sus accionistas.

# V.N.A. PROFESIONALES ASOCIADOS S.A.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS 2016

DEL 01 ENERO DEL 2016 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2016

## INGRESOS

### VENTAS

#### ALQUILER

ALQUILER DE DEPARTAMENTO 16.730,00

TOTAL ALQUILER

16.730,00

TOTAL VENTAS

TOTAL INGRESOS

## EGRESOS

### GASTOS ADMINISTRATIVOS

#### GASTOS ADMINISTRATIVOS

SUELDOS IESS 4.446,96

FONDO RESERVA 370,44

DECIMO TERCER SUELDO 370,56

DECIMO CUARTO SUELDO 366,00

VACACIONES 185,28

APORTE PATRONAL 495,84

IECE - SECAP 44,40

ALIMENTACION/TRANSPORTE 1.233,03

DEPRECIACION

5.256,90

AGUA 138,83

ELECTRICIDAD 59,71

IMPRESA Y PAPELERIA 20,00

IMPUESTOS VARIOS 155,36

GASTOS DE IVA 4,23

VARIOS 48,92

TOTAL EGRESOS

13.196,46

UTILIDAD 3.533,54

15% utilidad 530,03

ANTICIPO

735,22

utilidad gravable 3.003,51

25% IMPUESTO RENTA 660,77

UTILIDAD NETA 2.342,74

### - Costos y gastos de actividades ordinarias

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos.

## **COSTOS Y GASTOS**

Gastos de administración

6.- Hechos ocurridos del periodo sobre el que informa

Entres el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 23 del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

7.- Aprobación de información Financiera

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General y posteriormente por la Junta General Ordinaria Universal de Accionistas de la compañía V.N.A. PROFESIONALES ASOCIADOS S.A. con fecha 23 de marzo del 2016



**VICENTE IGNACIO NEGRETE ALVEAR**  
**GERENTE GENERAL**