

ESROBROSS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:

ESROBROSS CÍA. LTDA., se constituyó el cuatro de marzo de mil novecientos noventa y nueve en la ciudad de Guayaquil – Ecuador e inscrita el nueve de abril del mismo año de fojas 86.797 a 86.812, número 16.790 del Registro Mercantil y anotada bajo el número 38.213 del Repertorio. Siendo su domicilio legal la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador. Su actividad principal es la prestación de servicios de auditoría externa y asesoramiento tributario.

La Compañía se encuentra calificada y registrada en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para ejercer las funciones de Auditor Externo con el registro nacional No.SC-RNAE-2 – 476.

Mediante Resolución SC.IMV.DJMV.AYR.G.09.0004628 del 5 de agosto del 2009, la Compañía se encuentra inscrita en el Catastro Público del Mercado de Valores como Auditora Externa, bajo el No. 2009-2-14-00044.

Preparación de los estados financieros, los estados financieros anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes, los activos y pasivos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos y pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Estos instrumentos financieros se incluyen en activos y pasivos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento inferior a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos y pasivos corrientes.

Reconocimiento de impuestos diferidos: Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, no han significado la determinación de diferencias temporarias.

ESROBROSS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

Efectivo y sus equivalentes de efectivo: incluye valores en caja, cuenta bancaria e inversiones mantenidas localmente.

Muebles, enseres y equipo: La adquisición de activos fijos se encuentra registrada al costo de adquisición.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados de año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	03 años

Deterioro del valor de activos no corrientes, en cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Para determinar los cálculos de deterioro, la Compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de caja esperados.

Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuesto y son ajustados por el riesgo país y riesgo del negocio correspondiente. Para el período 2015 y 2014 no se realizaron ajustes por deterioro.

Cuentas por cobrar y provisión para cuentas incobrables: Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal. La compañía no ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo al artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario. En opinión de la administración de la Compañía, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no se requiere provisión adicional.

Reserva legal: La Ley de Compañías vigente, dispone que se transfiera a reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 25% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

ESROBROSS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de E.U.A.)

B – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2015	2014
Banco del Pacífico	10.079	2.994
Caja chica	0	5
Total	10.079	2.999

C – CUENTAS POR COBRAR, NETO

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2015	2014
Clientes	5.289	4.860
Compañías relacionadas	0	280
Anticipos y otros	1.800	8.773
Menos, reserva para cuentas incobrables	0	0
Total	7.089	13.913

D – MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO

	Saldo al 1 de Enero de 2015	Adiciones	Bajas	Saldo al 31 de Diciembre de 2015
Muebles y enseres	7.624	0	0	7.624
Equipos de computación	10.315	0	0	10.315
Instalaciones	9.226	0	0	9.226
	27.165	0	0	27.165
Menos:				
Depreciación acumulada	(14.604)	(1.686)	0	(16.290)
Total	12.561	(1.686)	0	10.875

Al 31 de diciembre del 2015, la depreciación con cargo a los resultados del ejercicio fueron de USD 1.686 (USD 4.824 al 31 de diciembre del 2014).

E – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	Saldo al 1 de Enero de 2015	Provisión o ajustes	Pagos o ajustes	Saldo al 31 de Diciembre de 2015
Impuesto al valor agregado	1.412	11.991	10.969	2.434
Retención en la fuente	291	650	553	388
Total	1.703	12.641	11.522	2.822

ESROBROSS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado en dólares de E.U.A.)

F – OBLIGACIONES PATRONALES

	Saldo al 1 de Enero de 2015	Provisión o ajustes	Pagos o ajustes	Saldo al 31 de Diciembre de 2015
Obligaciones al I.E.S.S.	874	5.901	5.702	1.073
Participación trabajadores	0	632	0	632
Décimo tercer sueldo.	344	4.048	4.277	115
Fondo de reserva	113	3.799	3.851	61
Vacaciones	2.652	2.024	4.609	67
Décimo cuarto sueldo	2.267	2.583	2.085	2.765
Total	6.250	18.987	20.524	4.713

G – BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LARGO PLAZO

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2015	2014
Reserva para jubilación patronal	5.658	4.607
Reserva para desahucio	2.077	609
Total	7.735	5.216

Todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma institución tienen derecho a la jubilación patronal, beneficio que de acuerdo a lo establecido en el Código del Trabajo se determina en base a los años de servicio y al promedio de la remuneración anual percibida por los empleados en los cinco años previos a la fecha de retiro. Además, el Código del Trabajo establece que cuando la relación laboral termina por desahucio la Compañía bonificará al trabajador con el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado. La Compañía establece reservas para el beneficio de jubilación patronal en base a estudios elaborados por una firma independiente de actuarios consultores.

De acuerdo a los referidos estudios, el valor actual de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal asciende a USD 5.658 y USD 2.077 por bonificación por desahucio (USD 4.607 y USD 609 en el 2014, respectivamente). Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el “Costeo de Crédito Unitario Proyectado” y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo, con un mínimo para la cuantificación de la pensión vitalicia mensual de USD 20 si el trabajador es beneficiario de la jubilación del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS y un máximo igual al salario básico unificado, de acuerdo a la reforma introducida en la Ley 2001- 42 del 2 de julio del 2001; 25 años mínimos de servicio, sin edad mínima de retiro.

Al 31 de diciembre del 2015, la provisión por reserva por jubilación patronal y desahucio con cargo a los resultados del ejercicio, fueron de USD 1.051 y USD 1.468 respectivamente.

ESROBROSS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado en dólares de E.U.A.)

H – HONORARIOS

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2015	2014
Auditorías	55.200	56.682
Consultoría	21.883	85.825
Total	77.083	142.507

I – GASTOS ADMINISTRATIVOS

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2015	2014
Mantenimiento de equipos	195	3.557
Movilización y transporte	1.877	858
Celulares, internet y teléfono	2.645	4.491
Depreciación	1.685	4.825
Capacitación y entrenamiento	100	698
Gasto de viaje	0	500
Energía eléctrica	787	1.035
Gastos de gestión	1.646	1.786
Otros	7.954	7.785
Total	16.889	25.535

J – PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad líquida anual antes del impuesto sobre la renta para repartirlo entre sus trabajadores.

K - IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% (22% al 31 de diciembre del 2014) sobre su base imponible.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Al 31 de diciembre del 2015 el impuesto pagado por este concepto fue de USD 1.120 (USD 866 en el 2014).

L - SITUACIÓN FISCAL

La compañía no ha sido objeto de revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y la administración considera que de existir revisiones posteriores, no existirán observaciones.

ESROBROSS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado en dólares de E.U.A.)

M – MEMBRESÍA INTERNACIONAL

A partir del año 2008, la Compañía es miembro de **TIAG, The International Accounting Group**, firma internacional de contadores y consultores independientes con sede en Estados Unidos de América, con presencia en Asia, Europa, América Latina, África y Norte América.

N – PARTICIPACIÓN DE LOS SOCIOS

Capital social: Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el capital social está representado por 15.000 participaciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Socios:	No. De Acciones	% de Participación	Valor Nominal (USD)
Henry Escalante Roha	4.050	27,00	4.050
Henry Escalante Ramírez	4.050	27,00	4.050
Eduardo Escobar Espinoza	2.700	18,00	2.700
Tania Rizzo Palma	1.350	9,00	1.350
Steven Córdova Vera	1.350	9,00	1.350
Juan Del Pino Rubio	1.500	10,00	1.500
	<u>15.000</u>	<u>100,00</u>	<u>15.000</u>

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF: Según Resolución No. SC.G.I.CI.CPA.IFRS.11.07 de septiembre 9 del 2011, en su artículo 2, señala “De registrarse un saldo deudor en la subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere”

Utilidades retenidas: El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios.

O – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.