

ESROBROSS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de los E.U.A.)

1 – INFORMACION GENERAL

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.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

2 – RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS

2.1 Bases de preparación:

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 CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de los E.U.A.)

2.2 Efectivo y sus equivalentes de efectivo

Incluye valores en caja, cuenta bancaria e inversiones mantenidas localmente.

2.3 Muebles, enseres y equipos

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 y software	03 años

2.4 Deterioro de 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 2016 y 2015 no se realizaron ajustes por deterioro.

2.5 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.

ESROBROSS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en dólares de los E.U.A.)

2.6 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.

3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Instituciones financieras privadas</u>		
Banco del Pacífico	17.439	10.079
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	17.439	10.079

4 – ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Documentos y cuentas por cobrar relacionados		
Por cobrar clientes	3,809	5,289
Compañías relacionadas	1,050	-
Otras cuentas por cobrar relacionadas	32,568	1,800
Total de activos financieros	37,427	7,089

5 – MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO

	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2016</u>
Muebles y enseres	7,624	-	7,624
Equipos de computación	10,315	-	10,315
Instalaciones	9,226	-	9,226
	27,165	-	27,165
Menos:			
Depreciación acumulada	(16,290)	(762)	(17,052)
Total propiedad, planta y equipo	10,875	(762)	10,113

Al 31 de diciembre del 2016, la depreciación con cargo a los resultados del ejercicio fueron de US\$ 762 (US\$ 1,686 al 31 de diciembre del 2015).

ESROBROSS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de los E.U.A.)

6 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por pagar no relacionadas	435	277
Cuentas por pagar relacionadas	-	1,680
Total de cuentas y documentos por pagar	435	1,957

7 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Con la administración tributaria (1)	1,105	2,822
Con el IESS (2)	1,594	1,073
Por beneficios de ley a empleados (3)	1,305	3,008
Participación de trabajadores	991	632
Total de otras obligaciones corrientes	4,995	7,535

(1) Con la administración tributaria

	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2016</u>
Impuesto al valor agregado	2,434	13,481	(15,169)	746
Retención en la fuente e IVA	388	4,258	(4,287)	359
Total	2,822	17,739	(19,456)	1,105

(2) Con el IESS

	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2016</u>
Aportes al IESS	1,073	7,186	(6,665)	1,594

(3) Por beneficios de ley a empleados

	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2016</u>
Fondo de reserva	61	4,555	(4,616)	-
Vacaciones	67	2,464	(2,531)	-
Décimo tercer sueldo	115	4,928	(4,745)	298
Décimo cuarto sueldo	2,765	2,713	(4,471)	1,007
Total	3,008	14,660	(16,363)	1,305

8 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>2016</u>	<u>2014</u>
Jubilación patronal	11,609	5,658
Bonificación por desahucio	3,490	2,077
Total de beneficios a empleados	15,099	7,735

ESROBROSS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en dólares de los E.U.A.)

8 – BENEFICIOS A EMPLEADOS, CONTINUACIÓN

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 US\$ 1,609 y US\$ 3,490 por bonificación por desahucio (US\$ 5,658 y US\$ 2,077 en el 2015, 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 US\$ 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 2016, la provisión por reserva por jubilación patronal y desahucio con cargo a los resultados del ejercicio, fueron de US\$ 2,963 y US\$ 430 respectivamente.

9 – PRESTACIÓN DE SERVICIOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Auditorías	74,750	55,200
Consultoría	28,016	21,883
Total de prestación de servicios	<u>102,766</u>	<u>77,083</u>

ESROBROSS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de los E.U.A.)

10 – GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos del personal	83,807	67,156
Honorarios, comisiones locales y del exterior	1,818	2,835
Mantenimiento y reparaciones	1,014	195
Arrendamiento operativo	12,108	8,633
Transporte	275	1,877
Gastos de gestión humana	2,509	1,646
Gasto de viaje	3,979	-
Publicidad y promoción	242	-
<u>Agua, energía, luz y telecomunicaciones</u>		
Celulares, internet y teléfono	1,069	2,645
Energía eléctrica	330	787
<u>Otros gastos</u>		
Otros	8,898	7,954
Capacitación y entrenamiento	-	100
Depreciación	762	1,685
Total de gastos de ventas y administrativos	<u>116,811</u>	<u>95,513</u>

11 – 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.

12 – 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% 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 2016 el impuesto pagado por este concepto fue de US\$ 711 (US\$ 1,120 en el 2015).

13 – 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 CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de los E.U.A.)

14 – MEMBRESÍA INTERNACIONAL

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

15 – PARTICIPACIÓN DE LOS SOCIOS

15.1 Capital social:

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social está representado por 15.000 participaciones ordinarias y nominativas de US\$\$ 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Socios	No De Acciones	% de Participación	Valor Nominal (US\$)
Henry Escalante Roha	6750	45%	6,750
Henry Escalante Ramírez	4050	27%	4,050
Eduardo Escobar Espinoza	2700	18%	2,700
Juan Del Pino Rubio	1500	10%	1,500
	15000	100%	15,000

15.2 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"

15.3 Utilidades retenidas:

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios.

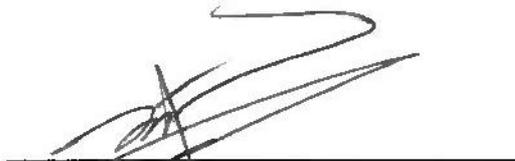
15.4 Aumento de capital en trámite:

Mediante acta de Junta Universal de Socios celebrada el dieciséis de noviembre de 2016 se decidió aumentar el capital social en la suma de US\$ 35,000 y emisión de las nuevas participaciones.

ESROBROSS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en dólares de los E.U.A.)

16 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 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.



CPA. Henry Escalante Roha
Gerente



CBA. Daniel Cedeño Salcedo
Contador