

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.

Activos y pasivos financieros: La compañía reconoce como activos financieros, aquellos activos corrientes y no corrientes tales como cuentas por cobrar a clientes, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y anticipos a proveedores. Los pasivos financieros están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, los pasivos financieros de la compañía incluyen préstamos bancarios, emisión de obligaciones y cuentas por pagar comerciales. La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros dependiendo del propósito con el que se adquieren y determina su clasificación en el momento del reconocimiento inicial.

Medición inicial: los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias”.

Medición posterior: los activos y pasivos financieros, posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, excepto los activos financieros a “valor razonable a través de pérdidas y ganancias”.

Las estimaciones de valor razonable se realizan en un momento específico de tiempo y se basan en información relevante de mercado e información relacionada con los instrumentos financieros. Los activos financieros se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo. En relación a los pasivos financieros, su valor razonable es similar a su costo amortizado debido a que éstos devengan intereses a tasas de mercado.

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.

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	3 años

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.

B – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Banco del Pacífico	32.061	17.439
	32.061	17.439

C – CUENTAS POR COBRAR, NETO

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Clientes	18.740	3.809
Compañías relacionadas	18.396	1.050
Anticipos y otros	2.125	32.568
Menos, reserva para cuentas incobrables	0	0
Total	39.261	37.427

D – MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO

	Saldo al 1 de Enero de 2017	Adiciones	Bajas	Saldo al 31 de Diciembre de 2017
Muebles y enseres	7.624	1.074	0	8.698
Equipos de computación	10.315	2.123	0	12.438
Instalaciones	9.226	0	0	9.226
	27.165	3.197	0	30.362
Menos:				
Depreciación acumulada	(17.052)	(2.195)	0	(19.247)
	10.113	(1.002)	0	11.115

Al 31 de diciembre del 2017, la depreciación con cargo a los resultados del ejercicio fue de USD 2.195 (USD 762 al 31 de diciembre del 2016).

E – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	Saldo al 1 de Enero de 2017	Provisión o ajustes	Pagos o ajustes	Saldo al 31 de Diciembre de 2017
Impuesto al valor agregado	746	19.240	19.862	124
Retención en la fuente	359	891	1.183	67
Total	1.105	20.131	21.045	194

F – OBLIGACIONES PATRONALES

	Saldo al 1 de Enero de 2017	Provisión o ajustes	Pagos o ajustes	Saldo al 31 de Diciembre de 2017
Obligaciones al I.E.S.S.	1.594	6.076	6.951	719
Participación trabajadores	991	2.509	991	2.509
Décimo tercer sueldo.	298	4.167	4.187	278
Fondo de reserva	0	4.075	4.038	37
Vacaciones	0	2.504	2.256	248
Décimo cuarto sueldo	1.007	2.180	2.614	573
Total	3.890	21.511	21.037	4.364

G – BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LARGO PLAZO

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Reserva para jubilación patronal	10.245	11.609
Reserva para desahucio	3.819	3.490
Total	14.064	15.099

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 10.245 y USD 3.819 por bonificación por desahucio (USD 11.609 y USD 3.490 en el 2016, 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 2017, la provisión por reserva por jubilación patronal y desahucio con cargo a los resultados del ejercicio, fueron de USD 2.863 y USD 832 respectivamente (USD 2.963 y USD 430 al 31 de diciembre de 2016).

H – HONORARIOS

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Auditorías	146.613	74.750
Consultoría	0	28.016
Total	146.613	102.766

I – GASTOS ADMINISTRATIVOS

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2017	2016
Mantenimiento de equipos	4.654	1.014
Movilización y transporte	809	274
Celulares, internet y teléfono	1.246	1.068
Depreciación	2.195	762
Promoción y publicidad	1.442	0
Gasto de viaje	4.566	3.978
Energía eléctrica	453	330
Gastos de gestión	2.293	2.507
Gastos no deducibles	735	
Otros	15.093	9.146
Total	33.486	19.079

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% 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 2017 el impuesto pagado por este concepto fue de USD 953 (USD 711 en el 2016).

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.

M – 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.

N – PARTICIPACIÓN DE LOS SOCIOS

Capital social: Al 31 de diciembre de 2017, el capital social está representado por 50.000 participaciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Socios:	No. De Participaciones	% de Participación	Valor Nominal (USD)
Henry Escalante Roha	41.750	83,50	41.750
Henry Escalante Ramírez	4.050	8,10	4.050
Eduardo Escobar Espinoza	2.700	5,40	2.700
Juan Del Pino Rubio	1.500	3,00	1.500
	<u>50.000</u>	<u>100,00</u>	<u>50.000</u>

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

O – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 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.