

**ESTADOS FINANCIEROS  
con Normas "NIIF"  
Correspondientes al Ejercicio  
Terminado**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**



En dólares Americanos

---

**El presente documento consta de 2 secciones:**

- Estados Financieros
- Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares)

	NOTAS	Al 31 de Diciembre	
		2014	2015
<b>1 ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
311 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6	3.384,25	5.870,54
<b>Activos Financieros Corrientes</b>			
314/317 Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes	7	31.566,10	15.135,20
318/321 Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	8	943,91	16.124,11
323/325 Activos por Impuestos Corrientes	9	3.432,31	3.822,80
<b>345 TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>39.326,57</b>	<b>40.952,65</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
350/361 Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	10	-	20.800,00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES</b>		<b>-</b>	<b>20.800,00</b>
<b>499 TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>39.326,57</b>	<b>61.752,65</b>
<b>2 PASIVO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
511/514 Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	11	1.500,00	1.800,00
515/516 Obligaciones con Instituciones Financieras	12	-	2.000,00
519/522 Otras Cuentas y Documentos por Pagar	13	400,69	-
525/530 Otras Obligaciones Corrientes	14	6.595,91	13.422,00
<b>539 TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>8.496,60</b>	<b>17.222,00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTES</b>			
558/559 Provisiones por Beneficios Empleados	15	8.579,00	8.579,00
<b>569 TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>8.579,00</b>	<b>8.579,00</b>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>8.579,00</b>	<b>8.579,00</b>
<b>599 TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>17.075,60</b>	<b>25.801,00</b>
<b>3 PATRIMONIO NETO</b>			
601 Capital Suscrito o Asignado	16	400,00	400,00
621 Reserva Legal	17	1.280,65	1.280,65
629 Reservas Facultativa y Estatutaria	17	9.906,78	9.906,78
<b>631 OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
651 Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores	18	-	10.663,54
661 Utilidad del Ejercicio	19	10.663,54	13.700,68
<b>698 TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>22.250,97</b>	<b>35.951,65</b>
<b>699 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>39.326,57</b>	<b>61.752,65</b>

  
 Sr. Germán Aguirre  
**GERENTE GENERAL**  
 C.C.: 171055991-3

  
 Sr. Fernando Rosero  
**CONTADOR**  
 RUC: 1704378668001

**AGUIRRE & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)**  
**Por los periodos : Del 1ro de enero al 31 de Diciembre del 2014 y 2015**  
**(Expresado en Dólares )**

		<b>Diciembre</b>	
		<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Notas</b>			
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
	Ingresos Operacionales	20	158.733,00
6011/6051	<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>158.733,00</b>	<b>197.675,48</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>			
	Gastos de Administración y Ventas	21	142.649,23
7132/7592	<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>	<b>142.649,23</b>	<b>177.010,80</b>
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>			
801/802		22	16.083,77
803	15% Participación a Trabajadores	22	(2.412,57)
819/829	<b>Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)</b>	<b>13.671,20</b>	<b>17.564,98</b>
839	Total Impuesto Causado	22	(3.007,66)
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b>10.663,54</b>	<b>13.700,68</b>

  
 Abg. Germán Aguirre  
**GERENTE GENERAL**  
 C.C.: 171055991-3

  
 Sr. Fernando Rosero  
**CONTADOR**  
 RUC: 1704378668001

**AGUIRRE & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2015**  
 (Expresado en dólares)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS			
		301	30401	30402	30601	30701		
<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	99	400,00	1.280,65	9.906,78	10.663,54	13.700,68		<b>35.951,65</b>
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	9901	400,00	1.280,65	9.906,78	-	10.663,54		22.250,97
<b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	990101	400,00	1.280,65	9.906,78	-	10.663,54		22.250,97
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	9902	-	-	-	10.663,54	3.037,14		13.700,68
Otros cambios	990209	-	-	-	10.663,54	(10.663,54)		-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210	-	-	-	-	13.700,68		13.700,68

Abigail Cecilia Aguirre  
**GERENTE GENERAL**  
 C.C.: 171055991-3

Sr. Fernando Kossoro  
**CONTADOR**  
 R.C.C.: 4704378668001

\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los Estados Financieros.

(Expresado en Dólares)

		2014	2015
9501	<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación</b>	<b>41.076,57</b>	<b>28.486,29</b>
950101	<b>Clases de Cobros por Actividades de Operación</b>		
95010101	P Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	173.514,56	214.406,38
95010105	P Otros cobros por actividades de operación	4.939,81	2.300,00
	<b>Total Clases de Cobros por Actividades de Operación</b>	<b>178.454,37</b>	<b>216.706,38</b>
950102	<b>Clases de Pagos por actividades de operación</b>		
95010201	N Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(133.860,75)	(166.929,17)
95010203	N Pagos a y por cuenta de empleados	(1.565,45)	(2.412,57)
95010205	N Otros pagos por actividades de operación	-	(15.870,69)
950107	N Impuesto a las ganancias pagado	(1.951,60)	(3.007,66)
	<b>Total Clases de Pagos por actividades de operación</b>	<b>(137.377,80)</b>	<b>(188.220,09)</b>
9502	<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>		
950209	N Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(80,67)	(26.000,00)
950221	D Otras entradas (salidas) de efectivo	8.579,00	-
	<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>	<b>8.498,33</b>	<b>(26.000,00)</b>
9503	<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>		
950310	D Otras entradas (salidas de efectivo)	(49.682,71)	-
	<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>	<b>(49.682,71)</b>	<b>-</b>
9505	<b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(107,81)</b>	<b>2.486,29</b>
9506	<b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo</b>	<b>3.492,06</b>	<b>3.384,25</b>
9507	<b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo</b>	<b>3.384,25</b>	<b>5.870,54</b>
	<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
96	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E</b>	<b>16.083,77</b>	<b>20.664,68</b>
97	<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		
9701	D Ajustes por gasto de depreciación y amortización	14.120,15	5.200,00
	<b>TOTAL AJUSTES</b>	<b>14.120,15</b>	<b>5.200,00</b>
		<b>30.203,92</b>	<b>25.864,68</b>
98	<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
9801	D (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	14.781,56	16.430,90
9802	D (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	4.939,81	(15.570,69)
9806	D Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-	(238,60)
9807	D Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(4.078,57)	-
9810	D Incremento (disminución) en otros pasivos	(4.770,15)	2.000,00
	<b>TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>10.872,65</b>	<b>2.621,61</b>
9820	<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>41.076,57</b>	<b>28.486,29</b>

  
A/g. Germán Aguirre  
GERENTE GENERAL  
C.C.: 171055991-3

  
Sr. Fernando Rosero  
CONTADOR  
RUC: 1704378668001

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS**  
(Expresado en Dólares Americanos)

---

**1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONOMICA**

**AGUIRRE Y ASOCIADOS CIA LTDA.:** (En adelante “La compañía”) Es una Compañía legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 19 de Enero de 2001, ante la Notaría Vigésima Quinta Interina del Cantón Quito, Dr. Luis Ortiz Salazar, e inscrita en el Registro Mercantil de Quito, el 16 de marzo de 2001 bajo el No. 970, Tomo 132.

**Objeto Social:** Según sus estatutos sociales la compañía tiene como objeto social:

- a) Servicios de auditoría externa
- b) Contabilidad y sistemas de control interno
- c) Elaboración de estudios de pre factibilidad y factibilidad para proyectos comerciales, industriales y de servicios
- d) Asesoría financiera, contable, societaria, laboral
- e) Cursos de capacitación

**Naturaleza y Denominación:** AGUIRRE Y ASOCIADOS CIA LTDA., es una compañía limitada de nacionalidad ecuatoriana que se rige por las leyes ecuatorianas y por las disposiciones de los estatutos de la escritura de constitución.

**Plazo de duración:** cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 16 de marzo del 2001.

**Domicilio principal de la compañía:** Quito – Ecuador

**Domicilio Fiscal:** En la ciudad de Quito, La Granja N 32-139 y Av. Amazonas, con RUC: 1791767713001.

**Capital Social:**

El capital suscrito y pagado actualmente de la compañía está distribuido de la siguiente manera:

<b>SOCIOS</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>NUMERO DE PARTICIPACIONES</b>	<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>%</b>
Nelson Aguirre Solís	40,00	40	40,00	10%
Germán Aguirre Tapia	160,00	160	160,00	40%
Paulina Aguirre Tapia	160,00	160	160,00	40%
Inés Tapia Orbea	40,00	40	40,00	10%
<b>TOTAL</b>	<b>400,00</b>	<b>400</b>	<b>400,00</b>	<b>100%</b>

**Estructura organizacional y societaria:** La compañía cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.



# **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(Expresado en Dólares Americanos)**

---

## **2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas bases contables se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados.

### **2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF Completas**) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia General que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados:

- Por la Gerencia General para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3, se resumen los Principios, políticas contables y criterios de valoración, de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2015.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha

### **2.3 Moneda**

#### **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

### **2.4 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.



# POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresado en Dólares Americanos)

---

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

## 2.5 Periodo Contable

- Los Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2015.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.
- Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.

## 2.6 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

## 3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

### 3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente, cuando aplique.

### 3.2 Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro de la NIC 32 "Instrumentos Financieros", presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados, la política de crédito es de 15 días.

- **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**  
De actividades ordinarias que no generan intereses

# **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(Expresado en Dólares Americanos)**

---

- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**
- **Otras cuentas por cobrar**
- (-) **Provisión cuentas incobrables**

## **a) Documentos y Cuentas por Cobrar clientes**

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por servicios realizados en el curso normal de la operación.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 15 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la compañía, por lo tanto se registra al precio de la factura, la política de cobro de la compañía es de 15 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

## **b) Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función, al cierre del ejercicio 2015 no se ha realizado la provisión de incobrables por cuanto no hay riesgo de incobrabilidad.

### **3.3 Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la compañía (IVA), Crédito Tributario a favor de la compañía por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

### **3.4 Propiedad Planta y Equipo**

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.



# POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresado en Dólares Americanos)

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados, en el presente ejercicio no hay venta de activos fijos.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Valor residual</b>
Edificio (Oficina)	20 años	Del 5%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC 36.

### 3.5 Deterioro de valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran periódicamente si existen indicadores de que algunos de sus activos pudieran estar deteriorados de acuerdo a la NIC 36 "Deterioro del valor de los Activos".

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de ventas y su valor en uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupo de activos.



# **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(Expresado en Dólares Americanos)**

---

Cuando el valor en libros de un activo, excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuestos que reflejan las evaluaciones actuales de mercado, el valor tiempo del dinero, y los riesgos específicos al activo.

### **3.6 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar.

### **3.7 Impuestos**

#### **Impuestos corrientes:**

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende el Impuesto a la Renta por pagar corriente y el impuesto diferido, de conformidad con la normativa tributaria vigente. Las tasas del impuesto a la renta por los años 2014 y 2015 son del 22%.

#### **Impuestos Diferidos**

Los activos y pasivos por Impuestos diferidos, serán medidos al monto que se estime recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas para el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha del cierre de cada ejercicio.

Activos por Impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuro, relacionados con las diferencias temporarias deducibles.

Pasivos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre la renta a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias impositivas.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.



# **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(Expresado en Dólares Americanos)**

---

### **3.8 Beneficios a los empleados**

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se considera ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos, actuariales.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

### **3.9 Participación a trabajadores**

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **3.10 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de servicios ofrecidos a los clientes en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

### **3.11 Reconocimiento de gastos de administración y ventas**

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Compañía.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **3.12 Principio de Negocio en Marcha**

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.



## POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresado en Dólares Americanos)

---

### 3.13 Estado de Flujos de efectivo

En el Estado de Flujos de Efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de Inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de Financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de Efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

## 4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGO

### 4.1 Factores de Riesgo

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

### 4.2 Riesgos propios y específicos:

#### a. Riesgos de tipo de cambios

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

### 4.3 Riesgos sistemáticos o de mercado:

#### a. Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.



**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS**  
(Expresado en Dólares Americanos)

---

**b. Riesgo de inflación**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

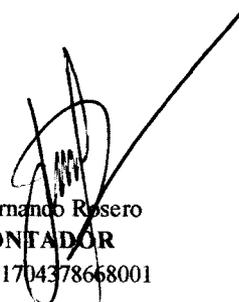
**4.4 Estimaciones y juicios o criterios de la Administración**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

**5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

  
Abg. Germán Aguirre  
GERENTE GENERAL  
C.C.: 171055991-3

  
Sr. Fernando Rosero  
CONTADOR  
RUC: 1704378668001

NOTAS

**ACTIVOS CORRIENTES**

**6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO** dic-14      dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1.01.01.01.02		Caja Chica	60,00	60,00
		<b>Subtotal Caja</b>	<b>60,00</b>	<b>60,00</b>
		<b>BANCOS LOCALES</b>		
1.01.01.02.01		Banco Pichincha Cta. Corriente	1.806,99	2.966,00
1.01.01.02.02		Banco Pichincha Cta. Corriente	1.517,26	2.844,54
		<b>Subtotal Bancos e Instituciones Financieras</b>	<b>3.324,25</b>	<b>5.810,54</b>
	<b>311</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>3.384,25</b>	<b>5.870,54</b>

**7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES** dic-14      dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1.01.02.01.02.01	316	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados Locales	31.566,10	15.135,20
		<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR -CLIENTES</b>	<b>31.566,10</b>	<b>15.135,20</b>

**8 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES** dic-14      dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1.01.02.02.02.01	320	Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes No Relacionados Locales	943,91	16.124,11
		<b>TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>943,91</b>	<b>16.124,11</b>

**9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES** dic-14      dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1.01.02.04.02	324	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	375,81	
1.01.02.04.03	325	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	3.056,50	3.822,80
		<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>3.432,31</b>	<b>3.822,80</b>

**ACTIVOS NO CORRIENTES**

**10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** dic-14      dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1.02.01.02.01	351	Inmuebles(Excepto Terrenos)	49.091,27	-	49.091,27
1.02.01.05.01	353	Muebles y Enseres	17.669,87	-	17.669,87
1.02.01.08.01	356	Equipo de Computación Y Software	14.754,52	-	14.754,52
1.02.01.09.01	357	Vehículos . Equipos de Transportes y Caminero	39.369,91	26.000,00	65.369,91
		<b>Total Costo Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>120.885,57</b>	<b>26.000,00</b>	<b>146.885,57</b>
1.02.01.12.01	360	(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E	(120.885,57)	(5.200,00)	(126.085,57)
1.02.01.13.01	361	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, P y E	-	-	-
		<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(120.885,57)</b>	<b>(5.200,00)</b>	<b>(126.085,57)</b>
		<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>-</b>	<b>20.800,00</b>	<b>20.800,00</b>

**PASIVOS CORRIENTES**

11 **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES** dic-14 dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2.01.01.01.01.01	511	PROVEEDORES RELACIONADOS Locales	1.500,00	1.800,00
		<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.800,00</b>

12 **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES** dic-14 dic-15  
**LOCALES**

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2.01.02.01.01		Obligaciones Bancos locales Banco Pichincha -Sobregiro		2.000,00
<b>2010401</b>	<b>515</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	<b>-</b>	<b>2.000,00</b>
		<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>-</b>	<b>2.000,00</b>

13 **OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES** dic-14 dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2.01.04.01.02.01	521	NO RELACIONADOS Locales	400,69	
20113		<b>TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CTES</b>	<b>400,69</b>	<b>-</b>

14 **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES** dic-14 dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2.01.06.01.01	525	Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	3.007,66	3.864,30
2.01.07.01.01	526	Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	2.412,57	3.099,70
2.01.08.01	527	Obligaciones con el IESS	1.104,01	1.200,00
2.01.09.01	528	Otros Pasivos por Beneficios a Empleados	71,67	5.258,00
		<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>6.595,91</b>	<b>13.422,00</b>

15 **JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO** dic-14 dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2.02.10.01.01	558	Provisión Jubilación Patronal	3.854,00	3.854,00
2.02.11.01.01	559	Otros beneficios no corrientes para los empleados(desahucio)	4.725,00	4.725,00
		<b>TOTAL PROVISIONES JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO</b>	<b>8.579,00</b>	<b>8.579,00</b>

**PATRIMONIO**

16 **CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO** dic-14 dic-15  
 En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por participaciones, según la escritura pública

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
3.01.01.01		Capital Suscrito o asignado Aguirre Solís Nelson	238,00	40,00
3.01.01.02		Aguirre Tapia Germán	80,00	160,00
3.01.01.03		Tapia Orbea Javier	2,00	
3.01.01.04		Tapia Orbea Inés	80,00	40,00
3.01.01.05		Aguirre Tapia Paulina		160,00
	<b>601</b>	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>

17 **RESERVAS** dic-14 dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
3.04.01.01	621	Reserva Legal	1.280,65	1.280,65
3.04.02.01	629	Reserva Facultativa y Estatutaria	9.906,78	9.906,78
		<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>11.187,43</b>	<b>11.187,43</b>

0 **RESULTADOS ACUMULADOS** dic-14 dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
3.06.01.01	651	Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	-	10.663,54
		<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-</b>	<b>10.663,54</b>

19 **RESULTADOS DEL EJERCICIO** dic-14 dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
3.07.01.01.	661	Utilidad del Ejercicio	10.663,54	13.700,68
3.07.01.02	662	(-) Pérdida del Ejercicio	-	-
		<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>10.663,54</b>	<b>13.700,68</b>

### CUENTAS DE RESULTADOS

20 **INGRESOS OPERACIONALES** dic-14 dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4.01.01.01	6011	Ventas netas locales con tarifa 12% de IVA	158.733,00	197.675,48
		<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>158.733,00</b>	<b>197.675,48</b>

21 **GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION** dic-14 dic-15

CODIGO-CONTABLE	CODIGO-SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
5.02.01.01	7132	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	34.353,68	50.722,43
5.02.01.02	7142	Beneficios sociales e indemnizaciones i otras que no gravan al IESS	18.200,00	18.260,07
5.02.01.03	7152	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	7.036,78	10.389,64
5.02.01.04	7162	Honorarios, profesionales y dietas	1.328,57	1.404,68
5.02.01.06	7182	Arrendamiento operativo	744,00	2.608,93
5.02.01.07	7192	Mantenimiento y reparaciones	1.250,00	3.458,85
5.02.01.08	7202	Combustibles y Lubricantes		1.500,00
5.02.01.10	7212	Promoción y publicidad	1.400,00	560,00
5.02.01.11	7222	Suministros Materiales y Repuestos	1.344,00	23.722,26
5.02.01.12	7232	Transporte		8.500,00
5.02.01.21	7442	Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	3.200,00	
5.02.01.23	7462	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		3.100,00
5.02.01.25	7482	Gastos de viaje	1.251,20	3.800,00
5.02.01.27.02	7512	Depreciación Propiedad Planta y Equipo NO Acelerada	14.120,15	5.200,00
5.02.01.33	7572	Servicios Públicos-Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	1.850,70	2.215,20
5.02.01.34	7582	Pagos por Otros servicios	56.570,15	15.467,80
5.02.01.35	7592	Pagos por Otros Bienes		26.100,93
	7992	<b>Total Gastos de Venta y Administración</b>	<b>142.649,23</b>	<b>177.010,80</b>

**CONCILIACION TRIBUTARIA**

			dic-14	dic-15
	Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	16.083,77	20.664,68
	97	(+) Ajuste por Precio de Transferencia		
	98	() Base de Calculo de Participación a Trabajadores	16.083,77	20.664,68
	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	(2.412,57)	(3.099,70)
	818/829	Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	13.671,20	17.564,98
	839	Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	(3.007,66)	(3.864,30)
		<b>(=) UTILIDAD (PERDIDA)</b>	<b>10.663,54</b>	<b>13.700,68</b>

**IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR**

			dic-14	dic-15
	SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
		Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	3.007,66	3.864,30
	841-845	(-) Anticipo del Impuesto a la Renta: pagado en el año corriente	-	
1.01.02.04.03.02	846	(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio Fiscal	(3.056,50)	(3.092,22)
1.01.02.04.03.01	850	(-) Crédito tributario de años anteriores		(730,80)
2.01.06.01	855	<b>Impuesto a pagar</b>	<b>(48,84)</b>	<b>41,28</b>
	856	Saldo a Favor		

  
 Abg. Germain Aguirre  
**GERENTE GENERAL**  
 C.C.: 171055991-3

  
 Sr. Fernando Rosero  
**CONTADOR**  
 RUC: 1704378668001