

ASECONFINJ CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Abreviaturas usadas:

- | | |
|-----------------------|---|
| aseconfinj / compañía | • aseconfinj Contable, Financiera y Administrativa, Cía. Ltda |
| N.F | • Normas Internacionales de Información Financiera |
| U.S\$. | • Dólares estadounidenses |

ASECONFIN CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

- 1.1. **Establecimiento y otras reformas importantes a su estructura social.** La Compañía fue constituida el 18 de noviembre de 1996 (fecha de inscripción en el Registro Mercantil) por el nombre de Asesoría Contable, Financiera y Jurídica ASECONFIN CIA. L. D. Esta Compañía fue constituida con el objeto de dedicarse a los servicios de servicios contables y asesoría tributaria.
- 1.2. **Domicilio principal.** La sede de la Compañía y su domicilio principal se encuentra en la Calle No. 178 y Autopista General Bumbahsi ubicada en el sector de San Rafael del Cantón Bumbahsi de la Provincia de Eschiridia - Ecuador.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1. **Declaración de cumplimiento.** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF).
- 2.2. **Bases de preparación.** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertos propiedades e instrumentos financieros que son medidos a su valor razonable, tal como se expresa en las políticas contables nuevas más abajo. El historial está basado para el período más reciente en la información dada en el Mercado de los valores y el comercio se describe en las principales políticas contables adaptadas en la preparación de estados financieros.
- 2.3. **Efectivo y equivalentes de efectivo.** Incluye aquellos activos financieros líquidos de saldos o conversiones financieras líquidas que se pueden transferir rápidamente en efectivo sin restricciones o limitaciones.
- 2.4. **Propiedad, planta y equipo**
- 2.4.1. **Medición en el momento del reconocimiento.** Las partidas de Propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de Propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directos atribuibles a la adquisición de la propiedad y lo puesto en condición de funcionamiento.
- 2.4.2. **Medición posterior al reconocimiento.** Costo es el costo menos el monto de Propiedad, planta y equipo son registrados al menos la depreciación

acumulada y el impuesto acumulado de las pérdidas devaluadas se ven en los gastos en reparaciones y mantenimiento acumulados acumulados en el período en que se producen.

- 2.4.3 **Método de depreciación y Chile - 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 evaluados al final de cada año, sin embargo, efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre la base de depreciación.

A continuación, se presentan las principales partidas de inmuebles, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificio	25
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	5

- 2.4.4 **Retiro o venta de Propiedades, planta y equipo** - La utilidad o pérdida que surge de 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 reconocido en una sola vez. En caso de venta o retiro de asignación de propiedades inmuebles, el valor de la reserva de devaluación se transferirá directamente a utilidades retenidas.

- 2.5 **Balanceo del valor de los activos tangibles** - Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicio evidente que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe mínimo entre el activo a utilidad generalizada devaluación a fin de determinar el alcance de la pérdida devaluación (de haber alguna).

- 2.6 **Impuestos** - El impuesto impuesto a la renta representa la situación impositiva a corto plazo pagado por enteros y el impuesto diferido.

- 2.6.1 **Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a lo largo del año basándose en las tasas aprobadas a final de cada período.

2.6.2 Impuestos diferidos - Se reconocen sobre las diferencias temporarias

de activos fijos, entre el valor en libros de los activos y su valor contable en los estados financieros y sus bases fiscales. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. En el caso por impuesto diferido se reconocen también las diferencias temporarias deducibles, a la vez se disminuye por las pruebas de que la Compañía disponga de suficientes pruebas futuras contra las que se pueda hacer cargo por diferencias temporarias deducibles. En el caso y por vez por impuestos diferidos se disminuye el monto de los impuestos diferidos que se espera sean deducibles en el período en el que el activo se realice o se pague. Asimismo, la Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si y solo si tiene un mismo legalmente el derecho de compensarlo, frente a la misma autoridad fiscal, los impuestos relacionados en esos períodos y la Compañía tiene la intención de liquidar esos pasivos contra los mismos.

2.6.3 Impuestos con losses y diferidos - Se reconocen como ingresos a largo y corto inclusive en el resultado, excepto en la medida en que se originen surgido de una transacción o suceso que surten una pérdida del resultado ya sea en otro resultado integral o únicamente en el patrimonio, en cuyo caso los impuestos también se reconocen fuera del resultado a cualquier origen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7 Beneficios a empleados

2.7.1 Participación a los trabajadores - La Compañía maneja un fondo y le paga por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este fondo se refiere a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.8 Reconocimiento de ingresos - Se mide en el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el ingreso está sujeto al cumplimiento de: a) la obligación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar

2.8.1 Prestación de servicios - Se reconoce por referencia al periodo de terminación del contrato

2.8.2 Ingresos por intereses - Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, por referencia al capital pendiente y a la base de interés efectiva aplicable.

2.9 Activos y Gastos - Se registran al costo histórico. Los activos y gastos se miden en moneda que son valuados al costo menos el efecto de inflación que se haya realizado.

- luego, y se registrarán en el periodo más cercano en el que se conozcan.

2.20 Compensación de saldos y transacciones Como norma general, en los estados financieros de la Compañía se presentan las actúas y pasívas, excepto los ingresos y pasívas sobre aque los casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta pueda reflejar en el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos no surgen en transacciones que, contractualmente, se han realizado legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidarlas por su importe neto a de realízar el actúo y proceder a pagar el pasívo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.11 Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se mide a lo largo de su vida útil al valor razonable, más los gastos de la transacción, excepto por aque los activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos en la transacción se reconocen en un ingreso. Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo menos el efecto al valor razonable y se presentan en actúas como un ítem, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como actúas corrientes. La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otros cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar). La clasificación depende del tiempo original y se reevalúa al menos una vez en los periodos financieros. La administración determina la clasificación de los instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.11.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados que poseen un valor determinable, que no se ven en el mercado activo. Después de reconocimiento inicial, el valor razonable se mide a lo largo de su vida útil al costo menos el efecto al costo de amortización, o más cualquier pérdida.

2.11.2 Compra de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expira los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de dicho activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero a la Compañía. La Compañía no tiene el control sustancial sobre los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y control sustancial el control del activo financiero. La Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.12 Pasivos financieros a instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía - Los instrumentos de endeudamiento son clasificados como pasivos financieros a como patrimonio de patrimonio de la entidad de acuerdo con el siguiente criterio: si los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente o menor si la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por un plazo de 12 meses después de la fecha de incursión de la deuda financiera.

2.12.2 Cuentas por pagar comerciales y equivalentes por pagar - Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no consisten en un activo o activo. Después del reconocimiento inicial, se valoran excedente de entre el costo y el valor razonable más el efecto de la tasa de interés efectiva.

2.12.2 Baja de un pasivo financiero - La Compañía se considera un pasivo financiero si y solo si, se han cancelado o cumplen sus obligaciones.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de las presentaciones financieras en conformidad con NIIF requiere que la Administración utilice ciertos juicios, estimaciones y establezca algunas suposiciones laborales a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valoración y presentación de algunos puntos que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y suposiciones constituirían cambios en la mejor estimación de información disponible a momento, los cuales podrían llegar a afectar los estados financieros.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables sobre los que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de las normas contables:

3.1 Deterioro de activos - La fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesaria, se evalúa el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que los activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del requerimiento variable de dicha pérdida. Que trata de estimar los activos que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la entidad para poder definir la que pertenece al activo.

Las ventas por deterioro reconocidas en un período en actividades anteriores son reconocidas cuando se traduce en condiciones de estimación razonable el importe recuperable. Involucrando al sujeto de retro con apoyo a resultados con el límite de cada período, que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida en el período.

3.2 Eliminación de vida útiles de propiedades, planta y equipo - La estimación de la vida útil y el valor residual de los activos de la entidad se maneja en la Nota 2.5.3.

3.3 Impuestos y renta diferida La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando en todos los ejercicios en los que aplica el Impuesto sobre la renta tributaria de los autos y partes de repuestos en el futuro.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser comparado con los partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	dic-31	
	2015	2014
Caja	\$ 40,00	\$ 40,00
Bancos	\$ 8.250,16	\$ 16.009,34
Total	\$ 8.290,16	\$ 16.049,34

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	dic-31	
	2015	2014
Auxilio Clientes	\$ -	\$ -
Proveedores	\$ 8.502,17	\$ 2.222,04
Cuentas por pagar relacionadas	\$ 22.612,34	\$ 22.177,84
Otras cuentas por pagar	\$ 921,21	\$ -
Total	\$ 27.035,02	\$ 24.399,88

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad, planta y equipo es como sigue:

	dic-31	
	2015	2014
Edificio	\$ 6.660,00	\$ 6.660,00
Fuertes de Computación	\$ 10.743,11	\$ 9.878,02
Muebles y Fierres	\$ 5.515,52	\$ 1.011,40
		\$ -
Depreciación Acumulada	\$ (25.065,07)	\$ (22.711,75)
Total Neto	\$ 7.853,56	\$ 4.837,67

Los activos intangibles propiedad, planta y equipo financieros son:

	dic-31	
	2015	2014
Saldo al comienzo del año	\$ 20.758,24	\$ 20.111,24
Adiciones	\$ 3.174,00	\$ 641,06
Depreciación del año	\$ 128.769,37	\$ 128.710,78
Saldo al fin del año	\$ 3.162,87	\$ 3.037,46

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	dic-31	
	2015	2014
Anticipo Clientes	\$ -	\$ -
Proveedores	\$ 7.522,17	\$ 7.920,04
Cuentas por pagar relacionadas	\$ 12.077,64	\$ 22.177,86
Otras cuentas por pagar	\$ -	\$ -
Total	\$ 26.199,81	\$ 24.399,86

8. IMPUESTOS

8.1. Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	dic-31	
	2015	2014
<u>Activos por impuestos corrientes</u>		
Impuesto al valor agregado IVA	\$ -	\$ -
Retenciones en la fuente Impuesto a la renta	\$ 8.830,01	\$ 8.487,17
Retenciones de IVA	\$ -	\$ 51,76
Crédito Tributario IVA	\$ -	\$ 71,40
Impuesto a la venta de Divisas - Importación	\$ -	\$ -
Total	\$ 8.830,01	\$ 8.560,81
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>		
Impuesto a la renta por pagar	\$ 136,54	\$ 275,55
Impuesto al valor agregado - IVA	\$ -	\$ 632,27
Retenciones en la fuente IVA	\$ 85,01	\$ 125,59
Retenciones en la fuente Impuesto a la renta	\$ 15,75	\$ 261,92
Total	\$ 247,30	\$ 1.095,31

8.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	año-31	
	2015	2014
Utilidad antes del impuesto a la renta	\$ 2.437,92	\$ 631,40
Menos:		\$ -
Rentas exentas	\$ -	\$ -
Más:		\$ -
Gastos no deducibles	\$ 909,71	\$ 894,31
Utilidad gravable	\$ 3.407,63	\$ 1.025,71
Impuesto a la renta causado (1)	\$ 556,34	\$ 228,66
Anticipo calculado (2)	\$ 647,53	\$ 607,52
Impuesto a la renta cargado a los resultados	\$ -	\$ 407,52

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (23% para el año 2012) y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización (13% para el año 2012).

(2) 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 0.3% de costos y gastos deducibles.

8.3 Aspectos Tributarios

Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 19 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2012, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 22%.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado promulgada el 24 de 2011 y el artículo 14 del Suplemento del Código Oficial No. 883 de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

La tarifa del Impuesto al Valor de Debidas (ISDV) aumentó del 2% al 3%, por presunción se considera la tarifa general de este impuesto al estado diverso en el sistema y se establece como evento de este impuesto el pago de dividendos a cualquier persona natural que no sea beneficiaria de las ganancias fiscales, las bases de este impuesto en el impuesto de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el libro que expone el Comité de Impuesto al Valor y que sean insumos en procesos productivos, pero en los edificios no se cobrará tributo de impuesto a la renta.

9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	US-\$	
	2015	2014
Salidas al comienzo del año	\$ 111,42	\$ 127,52
Provisión del año	\$ 159,10	\$ 111,42
Regres efectuados	\$ (94,01)	\$ (27,75)
Salidas al fin del año	\$ 285,91	\$ 111,42

Participación a Trabajadores - De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores de esta institución participan en las utilidades de la empresa por un 5% aplicable a los utilidades líquidas o netables. Los beneficios de la provisión para satisfacción a trabajadores fueron como sigue:

	dic 31	
	2015	2014
Participación a empleados	\$ 285,91	\$ 111,42
Provisiones sociales	\$ 4.090,20	\$ 4.243,65
ISDV por pagar	\$ 1.748,06	\$ 1.544,15
total	\$ 6.278,22	\$ 5.400,12

10. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

10.1 Beneficiación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación unilateral por causas justificadas por el empleador por el trabajador, la compañía entregará al 25% de la prima remuneración mensual por cada uno de los años de servicio los cálculos actuales de valor presente de la obligación de beneficio por concepto de desahucio del 2015 fueron realizadas al 31 de diciembre de 2015 y 2014 por un sistema independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos de servicio actual en

valor del servicio anterior han sido calculados utilizando el método de la unidad de crédito invertido. En el caso de utilidades acumuladas definidas deben ser atribuidas al periodo de servicio de un mes y basados en la fórmula del plan, en la medida que se refiera a la misma cantidad de beneficios a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para evaluar el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios. Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de las ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargarán o aborarán a resultados durante el transcurso de vida laboral promedio esperado de los empleados con esas utilidades, con base en el enfoque de la línea de iluminación.

11. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El pasivo por impuesto diferido se origina en la diferencia temporal entre las formas transaccionales de información - NIIF como financiera, o educativa la presentación de los valores y el principio de valor razonable, así como también en el cambio de la estimación de la vida útil en el año de transición.

	dic-31	
	2015	2014
Utilidades retenidas - distributiles	\$ 5.095,19	\$ 5.356,59
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ (3.262,59)	\$ (2.260,50)
Total	\$ 2.132,50	\$ 2.121,50

12. PATRIMONIO

12.1 Capital Social - El capital social autorizado consiste en 1.000 divisiones de \$50, valor nominal un centavo, las cuales otorgan el voto por acción y un derecho a los dividendos.

12.2 Reservas Reserva Legal - Los socios de compañías requieren que por lo menos el 10% de la utilidad neta sea apropiado como reserva legal hasta que esta comience a exceder el 10% del capital social. Esta reserva es apropiada para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser apropiada en su totalidad.

13. GASTOS

Un resumen de los ingresos de la compañía es como sigue:

	diciembre	
	2015	2014
Ventas de Bienes	\$ -	\$ -
Ventas de Servicios	\$ 87,075,59	\$ 77,863,65
Otros Ingresos	\$ -	\$ 1,100,00
Total	\$ 87,075,59	\$ 79,025,00

14. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos contabilizados reportados en los estados financieros es como sigue:

	diciembre	
	2015	2014
Costo de ventas de bienes	\$ -	\$ -
Costo de venta de servicios	\$ -	\$ -
Gastos administrativos Unibo	\$ 86,208,77	\$ 78,282,83
Total	\$ 86,208,77	\$ 78,282,83

15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 1º de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (febrero 24 del 2016) no se produjeron hechos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto materialmente en los estados financieros adjuntos.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros presentados terminados el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia que la Compañía y por el órgano de control interno de control interno que la aprobó. En aplicación de la Determinación 14 de 1997, los estados financieros aquí presentados son la única base para las auditorías.


Gerardo José Rodríguez