

**“ANTONIO SALGUERO O. & EDUARDO SALGUERO.O. SERVICIOS ADUANEROS CIA LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

**NOTA 1- INFORMACION GENERAL**

La compañía fue constituida mediante escritura pública el 12 de julio de 2001, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 11 de octubre de 2001, según Resolución No. 01.Q.IJ.4840.

Su objeto social es el asesoramiento en la rama de Comercio Exterior, desaduanamiento de mercancías. Agentes de Aduana, transporte de carga liviana y pesada a través de terceros, almacenaje de mercancías, liberaciones arancelarias, transacciones comerciales y comercio en general.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el gobierno ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país. El dólar de los Estados Unidos de América.

**NOTA 2- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

**a) Preparación de los estados financieros -**

**a.1 Declaración de cumplimiento.-**

Los estados financieros de la compañía se prepararon de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades ( NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**a.2 Moneda funcional.-**

La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América, (U.S. dólar), el cuál es la moneda de circulación en el Ecuador.

**a.3.Bases de preparación.-**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Los estados financieros de la Empresa Pymes “ Antonio Salguero O. & Eduardo Salguero O. Servicios Aduaneros Cía Ltda”, comprenden los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015.

## POLITICAS CONTABLES

### (Continuación)

La preparación de estados financieros conforme la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

#### a) Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### b) Propiedad planta y equipo -

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El costo comprende el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo atribuible directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso.

Los desembolsos por mantenimiento y reparación menores son cargados a los resultados, cuando se incurren.

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

Ítem	Vida útil (en años)
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipo	10

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
**POLITICAS CONTABLES**

(Continuación)

**c) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias**

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes; y a la entrega de la mercadería en las respectivas empresas importadoras.

**d) Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

**e) Deterioro del valor de los activos**

Activos diferentes a los inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay evidencia física de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

**f) Beneficios a empleados**

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, que comprenden los beneficios post-empleado.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

**g) Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales tienen un crédito promedio de 60 días.

## POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

### h) Impuesto a las Ganancias

**Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

### i) Secciones nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La compañía no ha aplicado las siguientes secciones de la La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) , nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

Sección	Título	Efectiva a partir de periodos que inicien en o después de
1	Pequeñas y medianas entidades	Enero 1, 2017
2	Conceptos y principios fundamentales	Enero 1, 2017
4	Estado de situación financiera	Enero 1, 2017
5	Estado de resultado integral y estado de resultados.	Enero 1, 2017
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.	Enero 1, 2017
9	Estados financieros consolidados y separados	Enero 1, 2017

**POLITICAS CONTABLES**

(Continuación)

10	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.	Enero 1, 2017
11	Instrumentos financieros básicos	Enero 1, 2017
12	Otros temas relacionados con los instrumentos Financieros.	
14	Inversiones en asociadas	Enero 1, 2017
15	Inversiones en negocios conjuntos	Enero 1, 2017
16	Propiedades de inversión	
17	Propiedades, planta y equipo	Enero 1, 2017
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía	
19	Combinaciones de negocios y plusvalía	Enero 1, 2017
20	Arrendamientos	Enero 1, 2017
21	Provisiones y contingencias	Enero 1, 2017
22	Pasivos y patrimonio	Enero 1, 2017
26	Deterioro del valor de los activos	Enero 1, 2017
28	Beneficios a los empleados	Enero 1, 2017
29	Impuesto a las ganancias	Enero 1, 2017
30	Conversión de moneda extranjera	Enero 1, 2017
31	Hiperinflación	Enero 1, 2017
33	Información a revelar sobre partes relacionadas	Enero 1, 2017
34	Actividades especializadas	Enero 1, 2017
35	Transición a la Niif para las pymes	Enero 1, 2017

Se permite la aplicación anticipada de estas secciones nuevas y revisadas.

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros en los períodos futuros no tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado

### NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

#### Composición:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Caja General	76.20	-
Fondos rotativos	500.00	500.00
Banco Internacional Quito	2,800.25	11,572.96
Banco Internacional Guayaquil	307.97	1,415.36
Banco Internacional Ahorros	10,718.72	35,220.69
Certificados de Inversión	-	4,000.00
<b>Total</b>	<b>14,403.14</b>	<b>52,709.01</b>

### NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

#### Composición:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
<b>Cuentas por cobrar clientes</b>		
Cientes No relacionados	78,326	94,291.75
Provisión cuentas dudosas	<u>-429.21</u>	<u>(8,021)</u>
	77,897	86,271
<b>Otras cuentas por cobrar:</b>		
Funcionarios y empleados	104,506.44	82,494.26
Anticipo proveedores nacionales	18,050.90	41,226.51
Otras	<u>13,525.00</u>	<u>16,827.12</u>
<b>Total</b>	<b><u>136,082.34</u></b>	<b><u>226,818.64</u></b>

#### Cambios en la provisión para cuentas dudosas

Saldos al comienzo del año	1,919.51	1,587.47
Provisión del año	<u>429.21</u>	<u>332.04</u>
<b>Total</b>	<b><u>2,348.72</u></b>	<b><u>1,919.51</u></b>

## NOTA 5 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

### Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Muebles y enseres	14,299.21	14,577.83
Equipos de computación	15,634.76	16,477.74
	<u>29,933.97</u>	<u>31,055.57</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	-22,443.52	-22,443.52
	<u>7,490.45</u>	<u>8,612.05</u>
Terrenos		
Total	<u><u>7,490.45</u></u>	<u><u>8,612.05</u></u>
<b>Movimiento:</b>		
Saldo al 1 de enero	31,055.57	26,462.53
Adiciones netas	1,869.00	4,397.75
Depreciación del año	-2,990.60	-1,290.09
	<u><u>29,933.97</u></u>	<u><u>29,570</u></u>

## NOTA 6 - CUENTAS POR PAGAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

### Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Cuentas por pagar</b>		
Anticipos de clientes	14,818.44	18,873.82
Proveedores locales	8,850.41	5,404.54
Subtotal	<u>23,668.85</u>	<u>24,278.36</u>
<b>Otras cuentas por pagar:</b>		
Con el IESS	4,945.55	8,209
Otras	4,086.70	
Subtotal	<u>9,032.25</u>	<u>8,209</u>
Total	<u><u>32,701.10</u></u>	<u><u>32,488</u></u>

## NOTA 7 – IMPUESTOS

### 7.1 Activos y pasivos del año corriente

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Activos por impuesto corriente:</b>		
Retención en la fuente	7,002.42	12,758.37
Retención IVA	2,052.01	1,598.20
Impuesto al valor agregado	526.69	186.15
Anticipo renta		<u>3,715.83</u>
Total	<u>9,581.12</u>	<u>18,259</u>
<b>Pasivos por impuestos corrientes:</b>		
Impuesto a la renta por pagar	-	17,451.23
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y retenciones	4,100.63	6,177.35
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	338.06	<u>477.04</u>
Total	<u>4,438.69</u>	<u>6,654</u>

### 7.2 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:

#### Movimiento de la provisión de impuesto a la renta

Saldos al comienzo del año	2,285.00	5,318.00
Provisión del año	20,576.00	43,207.00
Pagos efectuados	<u>-22,861.00</u>	<u>-46,240.00</u>
Saldos al fin del año	<u>-</u>	<u>2,285.00</u>

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

### **7.3 Aspectos Tributarios**

El 18 de diciembre de 2015 se emitió la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión extranjera, con el objetivo de establecer incentivos para la ejecución de proyectos bajo la modalidad de asociación público privada y establecer

incentivos para promover el financiamiento productivo, la inversión nacional y la inversión extranjera, a continuación se detallan ciertos incentivos y reformas de carácter tributario establecidas en dicha Ley:

Las inversiones para la ejecución de proyectos públicos en la modalidad de asociación público-privada podrán obtener exenciones al impuesto a la renta, al impuesto a la salida de divisas y a los tributos al comercio exterior.

Las sociedades que se creen o estructuren para el desarrollo de proyectos públicos en asociación público-privada, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante el plazo de 10 años.

#### **NOTA 8 – IMPUESTOS**

Estarán exentos del impuesto a la renta los rendimientos y beneficios obtenidos por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales, así como por inversiones en valores en renta fija que se negocien a través de las bolsas de valores del país o del Registro Especial Bursátil.

Estarán exentos del impuesto a la salida de divisas los pagos realizados al exterior, por capital e intereses sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, que otorguen financiamiento con un plazo de 360 días y que sean destinados al financiamiento de vivienda, microcrédito o inversiones productivas.

## NOTA 9 – OBLIGACIONES ACUMULADAS

### Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Participación a trabajadores	-	8,669.61
Beneficios sociales	11,058.63	8,209.21
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>11,058.63</u>	<u>16,878.82</u>

### Los movimientos de participación trabajadores fueron como sigue:

Saldos al comienzo del año	2,837.17	3,279.99
Provisión del año	14,862.15	23,028.45
Pagos	<u>-14,227.36</u>	<u>-18,732.98</u>
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>3,471.96</u>	<u>7,575.46</u>

## NOTA 10 – OBLIGACIONES POR PAGOS DEFINIDOS

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

Jubilación Patronal	28,515.10	28,736.10
Bonificación por Desahucio	<u>11,527.00</u>	<u>7,912.00</u>
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>40,042.10</u>	<u>36,648.10</u>

**Jubilación patronal** - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**NOTA 10 – OBLIGACIONES POR PAGOS DEFINIDOS**  
(Continuación)

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Saldos al comienzo del año	28,736.10	24,833.00
Costo de los servicios del período corriente	4,743.38	4,467.00
Costo por intereses neto	1,776.62	1,624.00
(Ganancias)/pérdidas actuariales:	-3,778.00	-961.00
Efecto de reducciones o liquidaciones anticipadas	-2,963.00	-1,227.00
Saldos al fin del año	<u>28,515.10</u>	<u>28,736</u>

**Bonificación por desahucio** - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio

Los movimientos en el valor presente de la obligación de Bonificación por desahucio fueron como sigue:

(Ganancias)/pérdidas actuariales:	-381.00	-2,179.00
Beneficios pagados	-1,470.00	1,828.00
Costos por servicios pasados		-
Saldos al fin del año	<u>11,527.00</u>	<u>7,912.00</u>

## **Aspectos Técnicos**

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular 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 los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

### **NOTA 11- CAPITAL SOCIAL**

El capital social autorizado consiste de 400 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

### **NOTA 12 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (26 de marzo del 2016) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.