

EGAS TAMAYO & ASOC. CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
NIIF PYMES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

**INDICE**

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| Estado de Situación Financiera     |  |
| Estado de Resultados Integrales    |  |
| Estado de Cambios en el Patrimonio |  |
| Estado de Flujo de Efectivo        |  |
| Notas a los Estados Financieros    |  |

ACTIVO  
Notas  
2017  
2016  
DICIEMBRE 31.

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalentes de Efectivo 6 21.210 16.396

Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras 7 27.362 17.441

Impuestos, retenciones 7.891 4.100

Total Activos Corrientes 56.463 37.937

ACTIVOS NO CORRIENTES

Mobiliario y Equipo 8 9.476 8.694

Total Activos no Corrientes 9.476 8.694

TOTAL ACTIVO 65.939 46.631

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

MARCELO EGAS  
Gerente General

SANDRA TAMAYO  
Contadora

DICIEMBRE 31.

PASIVO Y PATRIMONIO      Notas      2017      2016

**PASIVO CORRIENTE**

Proveedores 8.250

Préstamos de Socios 4.749

Impuestos por Pagar, retenciones, IVA 4.121

Obligaciones Empleados Acum por Pagar 6.083

Total Pasivos Corrientes 23.203

**PASIVOS NO CORRIENTES**

Jubilación y Desahucio 34.294

Total Pasivo 34.294

**PATRIMONIO**

8.442

**TOTAL**

65.939

46.631

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

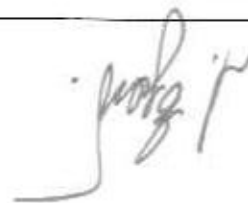
MARCELO EGAS  
Gerente General

SANDRA TAMAYO  
Contadora

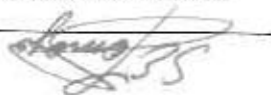
|                                                                 | Notas | 2017    | 2016    |
|-----------------------------------------------------------------|-------|---------|---------|
| Ingresos por Ventas                                             | 15    | 207,042 | 219,134 |
| GASTOS OPERACIONALES                                            | 16    | 173,850 | 170,712 |
| Costos de Personal                                              |       | 34,436  | 31,859  |
| Otros Gastos Administrativos                                    |       | (5,736) | 0       |
| (Otros Ingresos) Otros Gastos                                   |       |         |         |
| TOTAL GASTOS OPERACIONALES                                      |       | 202,550 | 202,571 |
| Utilidad (Pérdida) antes de impuestos a la Renta                |       | 4,492   | 16,563  |
| Menos gasto por Impuesto a la Renta                             | 17    | 2,851   | 3,644   |
| Corriente                                                       |       | 0       | 5,409   |
| Diferido                                                        |       |         |         |
| Total Impuesto a la Renta                                       |       | 2,851   | 9,053   |
| UTILIDAD / (PÉRDIDA) DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO |       | 967     | 7,510   |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

MARCELO EGAS  
Gerente General



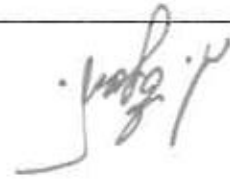
SANDRA TAMAYO  
Contadora



| Resultados Acumulados              |                                      |               |                             |            |         |
|------------------------------------|--------------------------------------|---------------|-----------------------------|------------|---------|
|                                    | Aporte para Futuras Capitalizaciones | Reserva Legal | Otros Resultados Integrales | Resultados | Total   |
| Saldos al 1 de enero 2016          | 14,000                               | 200           | -17,145                     | 43,172     | 41,227  |
| Disminuc Futuras Capitaliz         | -10,000                              |               |                             | -30,034    | -10,000 |
| Distribuc Utilid Ej Anterior       |                                      |               |                             | 7,510      | -30,034 |
| Utilidad del Ejercicio             |                                      |               |                             | 7,510      | 7,510   |
| Saldos al 31 de diciembre del 2016 | 4,000                                | 200           | -17,145                     | 20,648     | 8,703   |
| Efecto Estudio Actuarial           |                                      |               | -1,228                      |            | -1,228  |
| Utilidad del Ejercicio             |                                      |               |                             | 967        | 967     |
| Saldos al 31 de diciembre del 2017 | 4,000                                | 200           | -18,373                     | 21,615     | 8,442   |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

MARCELO EGAS  
Gerente General



SANDRA TAMAYO  
Contadora



| Notas                                                                        | 2017      | 2016      |  |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--|
|                                                                              |           |           |  |
| Fijos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación    | 5,611     | 47,212    |  |
| Cobros procedentes de las Ventas                                             | 198,781   | 253,030   |  |
| Otros cobros de actividades de operación                                     | 0         | 326       |  |
| Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios                   | (27,949)  | (26,331)  |  |
| Pagos a y por cuenta de los empleados                                        | (161,488) | (174,585) |  |
| Otros pagos por actividades de operación                                     | (3,733)   | (5,228)   |  |
| Fijos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Inversión    | (1,918)   | (10,000)  |  |
| Adquisición de Mobiliario y Equipo                                           | (1,918)   | 0         |  |
| Otras salidas efectivo                                                       | 0         | (10,000)  |  |
| Fijos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Financiación | 1,121     | (30,034)  |  |
| Distribución de Utilidades                                                   | 0         | (30,034)  |  |
| Préstamos                                                                    | 1,121     | 0         |  |
| Incremento ( Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo        | 4,814     | 7,178     |  |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo al principio del periodo                 | 16,396    | 9,218     |  |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del periodo                     | 21,210    | 16,396    |  |

Continuación...

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

MARCELO EGAS  
Gerente General

SANDRA TAMAYO  
Contadora

... Continuación

| Notas                                                                            | 2017    | 2016    |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Ganancia (Pérdida) antes del Imp. Renta y 15% Partic Util                        | 4,492   | 19,466  |
| Ajuste por Partidas distintas al efectivo                                        | (3,617) | (4,040) |
| Ajuste por gastos de depreciación y amortización                                 | 1,136   | 2,527   |
| Ajuste impuesto a la renta                                                       | (2,851) | (3,644) |
| Ajuste por gasto participación trabajadores                                      | (674)   | (2,923) |
| Otros                                                                            | (1,228) | 0       |
| Cambios en Activos y Pasivos                                                     | 4,736   | 31,765  |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes                          | (8,261) | 24,435  |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                             | (1,660) | 10,102  |
| (Incremento) disminución en Otros Activos                                        | (3,792) | 882     |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales                        | 8,250   | 3,171   |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar                              | 1,139   | (2,781) |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados                                 | (1,682) | (4,044) |
| Incremento (disminución) en otros                                                | 10,742  | 0       |
| Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | 6,611   | 47,212  |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

MARCELO EGAS  
Gerente General

SANDRA TAMAYO  
Contadora

## NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS, CIA LTDA, en adelante la Compañía, se constituyó en la ciudad de Quito, República del Ecuador, el 10 de febrero de 2003.

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es N° 1791871057001.

El domicilio principal de la Compañía es en Quito, Av. Almagro N29-54 y Pradera. Edif. Posada de las Artes Kingman.

El objeto social es la prestación de Servicios y asesoría en las áreas: Contable, Informática, Nómina, Impuestos, Financiera, Administrativa y afines.

## Aprobación de los Estados Financieros:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF - PYMES de la compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 28 de marzo del 2018 del Gerente General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

## NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables:

## 2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de EGAS TAMAYO & ASOCIADOS, CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera PYMES (NIIF - PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicables de manera uniforme a los ejercicios que se presenten.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción del valor neto de realización del párrafo 13 o el valor en uso del párrafo 27.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF - PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

## 2.2 Transacciones en Moneda Extranjera

## Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

## 2.3 Efectivo y equivalente de efectivo

EGAS TAMAYO & ASOC. CIA. LTDA., considera como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento a menos de 90 días. Las líneas de sobregiros bancarias utilizadas se excluyen para todos los efectos, del efectivo y equivalente de efectivo y se incluyen en los préstamos que devengan intereses en el pasivo corriente del estado de situación financiera.

## 2.4 Instrumentos Financieros Básicos

## 2.4.1 Reconocimiento-

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS, CIA. LTDA., reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera en la fecha que se originan y /o en la fecha de la negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las previsiones contractuales o acuerdos de negocio.

## 2.4.2 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 es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

## 2.4.3 Medición posterior

a) **Préstamos y partidas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, EGAS TAMAYO & ASOCIADOS, CIA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) **Cuentas por cobrar comerciales (a clientes):** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes directos por la venta de servicios en el curso normal de negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

(ii) **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan en un plazo de hasta 90 días.

b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, FGAS TAMAYO & ASOCIADOS, CIA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**Proveedores Locales y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integral bajo el rubro de gasto por intereses.

#### 2.4.4 Deterioro de activos financieros

FGAS TAMAYO & ASOCIADOS, CIA. LTDA., establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

#### 2.4.5 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin tener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato o acuerdo de negocio se han liquidado.

### 2.5 Mobiliario y equipo

#### 2.5.1 Reconocimiento y Medición:

Las partidas de mobiliario y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El mobiliario y equipo se reconoce como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Para estos efectos el costo de los elementos de mobiliario y equipo comprenderá:

El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

#### 2.5.2 Gastos posteriores

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado, como costo del ejercicio en que se incurren.

## 2.5.3 Depreciación

La depreciación comienza cuando los activos están listos para el uso que fueron concebidos, o en condiciones de funcionamiento normal. La depreciación se calcula aplicando métodos lineales sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual si lo hubiese.

Las vidas útiles de los activos se determinan sobre la base de antecedentes técnicos, por tipo de activo. Cabe señalar que tanto las vidas útiles, los métodos de depreciación y los valores residuales si los hubiese son revisados periódicamente.

Las vidas útiles estimadas por clase de bienes son las siguientes:

| Descripción            | Método de Depreciación | Vida Útil (años) | Valor Residual % del Costo Adquisición |
|------------------------|------------------------|------------------|----------------------------------------|
| Muebles y Enseres      | Lineal                 | 10               | 0                                      |
| Equipos de computación | Lineal                 | 3                | 0                                      |
| Vehículos              | Lineal                 | 6                | 30                                     |

## 2.6 Deterioro de activos no financieros

Otros Activos – Incluye Mobiliario y Equipo

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el valor del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para determinar el valor en uso los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan usando una tasa antes de impuesto que refleje las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en su importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2017 y del 2016, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

## 2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio en el Otro Resultado Integral (ORI).

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes sobre las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

## 2.8 Beneficios a los empleados

### 2.8.1 Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, tales como bonos de décimo tercero y décimo cuarto sueldo y porcentaje de participación de los trabajadores, son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee o el beneficio es devengado por el empleado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades, debido a que la Compañía posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

### 2.8.2 Beneficios Largo Plazo

#### 2.8.2.1 Jubilación Patronal y Desahucio – Relación Dependencia

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá reconocer al empleado una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

La provisión de jubilación patronal y desahucio es calculada de acuerdo a valorizaciones realizadas por la Compañía en base a cálculos actuariales, utilizando el método de unidad de crédito proyectada, las cuales se actualizan en forma periódica anual. La obligación reconocida en el balance de situación representa el valor actual de la obligación de indemnización por años de servicio. Las utilidades y pérdidas actuariales se reconocen en los Otros Resultados Integrales en el Patrimonio.

#### 2.9 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando el servicio se ha prestado, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

**2.10 Gastos**

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

**NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF – PYMES requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

El detalle sobre los juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

- a) La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- b) Las vidas útiles y valores residuales de mobiliario y equipo e intangibles.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, como lo señala la sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores NIIF- PYMES.

**NOTA 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

Por la naturaleza de sus actividades EGAS TAMAYO & ASOCIADOS CIA. LTDA, está expuesta a riesgos de mercado, de crédito y de liquidez, los cuales son manejados por la Gerencia General a través de un proceso continuo de análisis de Ventas, Flujo de caja y competidores.

Los socios de la compañía financian los requerimientos de liquidez, y la relaciones con los clientes son estables sin necesidad de provisiones de incobrables.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

|                      |           |              |
|----------------------|-----------|--------------|
| al 31 Diciembre 2017 | Corriente | No corriente |
| al 31 Diciembre 2016 | Corriente | No corriente |

|                                        |        |        |
|----------------------------------------|--------|--------|
| Activos Financieros medidos al Costo   | 21.210 | 16.396 |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo    | 21.210 | 16.396 |
| Activos Financieros medidos al Costo   | 27.362 | 17.441 |
| Amortizado                             | 27.362 | 17.441 |
| Cuentas por cobrar Comerciales y otras | 27.362 | 17.441 |
| Total Activos Financieros              | 48.572 | 33.837 |
| Pasivos Financieros medidos al Costo   | 12.999 | 3.628  |
| Amortizado                             | 12.999 | 3.628  |
| Proveedores                            | 8.250  |        |
| Préstamos Socios                       | 4.749  | 3.628  |
| Total Pasivos Financieros              | 12.999 | 3.628  |

Valor Razorable de Instrumentos Financieros

El valor en libros de los Instrumentos Financieros se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de exigibilidad en el corto plazo.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

|                                          |        |            |        |            |
|------------------------------------------|--------|------------|--------|------------|
| Caja Chica                               | 230    | 31/12/2017 | 230    | 31/12/2016 |
| Produbanco Cia. Cte. 02-005076060        | 20.978 | 31/12/2017 | 16.164 | 31/12/2016 |
| Produbanco Cia. Cte. 21763               | 2      | 31/12/2017 | 2      | 31/12/2016 |
| Total efectivo y equivalente de efectivo | 21.210 | 31/12/2017 | 16.396 | 31/12/2016 |

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Composición:

|                                                       | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| Cientes Locales                                       | 25.702     | 17.441     |
| Anticipo Proveedores                                  | 0          | 0          |
| Cuentas por cobrar                                    | 1.660      | 0          |
| Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 27.362     | 17.441     |

(1) El saldo de cuentas por cobrar empleados corresponde a anticipos y préstamos de corto plazo sin interés

NOTA 8. MOBILIARIO Y EQUIPO

A continuación se presenta el detalle de mobiliario y equipo durante los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y, 31 de diciembre de 2016:

| Saldos de Mobiliario y Equipo                           |        |            |            |
|---------------------------------------------------------|--------|------------|------------|
| Clases de Mobiliario y Equipo, Saldo                    |        | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| Muebles y Enseres                                       | 3.407  | 4.093      | 586        |
| Equipos de Computación                                  | 2.054  | 4.015      | 4.015      |
| Vehículos                                               | 4.015  | 8.694      |            |
| Total Saldo                                             |        | 9.476      |            |
| Total Clases de Mobiliario y Equipo - Costo Adquisición |        |            |            |
| Muebles y Enseres                                       | 7.458  | 7.458      |            |
| Equipos de Computación                                  | 11.010 | 9.093      |            |
| Vehículos                                               | 13.384 | 13.384     |            |
| Total Costo Adquisición                                 |        | 31.852     | 29.935     |
| Clases de Depreciación Acumulada y Deterioro del Valor  |        |            |            |
| Muebles y Enseres                                       | -4.051 | -3.365     |            |
| Equipos de Computación                                  | -8.956 | -8.507     |            |
| Vehículos                                               | -9.369 | -9.369     |            |
| Total Depreciación Acumulada                            |        | -22.376    | -21.241    |

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Movimientos de Mobiliario y Equipo

El movimiento de propiedades, planta y equipos durante los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016 se detalla a continuación:

| Cifras en USD Al 31.12.2016        | Muebles y Enseres | Equipos de Computación | Vehículos | Total   | CAMBIOS         |           |                        |                              |
|------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------|---------|-----------------|-----------|------------------------|------------------------------|
|                                    |                   |                        |           |         | Movimiento 2017 | Adiciones | Gasto por Depreciación | Movimiento Neto del año 2017 |
| al 31 de Diciembre 2016            | 7,458             | 9,093                  | 13,384    | 29,935  |                 |           |                        |                              |
| Depreciación Acumulada             | -3,365            | -8,507                 | -9,369    | -21,241 |                 |           |                        |                              |
| Valor en Libros al 31 de diciembre | 4,093             | 586                    | 4,015     | 8,694   |                 |           |                        |                              |
| al 31 de Diciembre 2017            | 7,458             | 11,010                 | 13,384    | 31,852  |                 |           |                        |                              |
| Depreciación Acumulada             | -4,051            | -8,956                 | -9,369    | -22,376 |                 |           |                        |                              |
| Valor en Libros al 31 de diciembre | 3,407             | 2,054                  | 4,015     | 9,476   |                 |           |                        |                              |
|                                    | -686              | -449                   | 0         | -1,135  |                 |           |                        |                              |
|                                    | 1,918             | 1,469                  | -1,171    | 783     |                 |           |                        |                              |

NOTA 9: PRESTAMOS DE SOCIOS

El siguiente es un resumen al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre 2016:

|        | 31/12/2017   | 31/12/2016   |
|--------|--------------|--------------|
| Socios | 4,749        | 3,628        |
|        | <u>4,749</u> | <u>3,628</u> |

## NOTA 10. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS ACUMULADAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre 2016 se compone de lo siguiente:

| Detalle                                                     | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Otros beneficios ( 13ro y 14to)                             | 5.409      | 4.479      |
| Participación en utilidades (1)                             | 674        | 2.923      |
| Otras Obligaciones por beneficios a empleados - corto plazo | 6.083      | 7.402      |

(1) Participación en utilidades.  
Se registra la participación de los empleados en los resultados de la Compañía los cuales son cancelados el cuarto mes del ejercicio económico siguiente.

## NOTA 11: JUBILACION Y DESAHUCIO

## a) Jubilación y desahucio

El movimiento en el valor presente de las reservas para pensiones de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre 2016 es como sigue:

| (USD)                                                                               | Jubilación<br>Rep.<br>Legal | Indemnizaciones<br>por Desahucio | Total   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------|
| Valor presente de obligaciones por beneficios definidos al 01 de enero del 2016     | 18.280                      | 5.636                            | 23.916  |
| Costo laboral por servicios actuales                                                | 2.409                       | 539                              | 3.597   |
| Costo financiero                                                                    | 552                         | 134                              | 951     |
| Pérdida (ganancia) actuarial                                                        | 954                         | 274                              | 1.228   |
| Costos Servicios Pasados                                                            | 7.746                       | 2.235                            | 13.859  |
| Retiros Plan/ Reclasificación                                                       | (9.783)                     | (3.549)                          | (9.257) |
| Valor presente de obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre del 2017 | 20.158                      | 8.867                            | 34.294  |

Según se indica en la nota 2.9, el Código del Trabajo del Ecuador establece que todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma compañía tienen derecho a jubilación patronal. La Compañía acumula este beneficio con base en estudios anuales elaborados por una firma de actuarios independientes. Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el "Método de Crédito Unitario Proyectado", a través del cual la Compañía atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el período corriente. Las obligaciones se miden según sus

valores descontados, puesto que existe la posibilidad de que sean satisfechas muchos años después de que los empleados hayan prestado sus servicios y se determine el importe de las pérdidas y ganancias actuariales. Las disposiciones legales no establecen la obligatoriedad de constituir fondos o asignar activos para cumplir con el plan.

El efecto positivo o negativo sobre las indemnizaciones originadas por cambios en las estimaciones o por diferencias en las tasas de rotación, mortalidad, incrementos de sueldo, inflación, tasa de descuento, se registran directamente en resultados.

Las provisiones del plan de jubilación consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo del Ecuador, con un mínimo para la cuantificación de la pensión vitalicia mensual de US\$20 si el trabajador es beneficiario de la jubilación del IESS y de US\$30 si sólo tiene derecho a la jubilación patronal, o un máximo igual al salario básico unificado medio del último año, 25 años mínimo de servicio sin edad mínima de retiro y las tablas de actividad y mortalidad ecuatoriana.

#### NOTA 12. BENEFICIO JUBILACION DE REPRESENTANTES LEGALES

La provisión de jubilación de los Representantes Legales alcanza un valor al 31 de Diciembre de 2017 de USD 8.867, el cual cubre los montos calculados por una compañía especializada en cálculos actuariales.

#### NOTA 13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017, el capital suscrito y pagado es 1.000 participaciones nominativas de un dólar cada una. Todas las acciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

#### NOTA 14: RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre 2016 el saldo de otras reservas incluye lo siguiente:

| Reservas                      | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Reserva Legal                 | 200        | 200        |
| Reserva Futura Capitalización | 4.000      | 4.000      |
| Resultados Acumulados         | 21.615     | 20.648     |
| Otros Resultados Integrales   | -18.373    | -17.145    |
| Total Reservas                | 7.442      | 7.703      |

#### 14.1 Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía, sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

## NOTA 15: Ingreso de las Actividades Ordinarias

De acuerdo a la política contable indicada en Nota 2.10 los ingresos ordinarios reconocidos en los periodos terminados 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre 2016, se componen de:

| Clases de Ingresos Ordinarios | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Servicios Contables           | 179.990    | 195.937    |
| Servicios Nomina              | 7.074      | 12.017     |
| Servicios Otros               | 19.978     | 11.180     |
| Total Ventas                  | 207.042    | 219.134    |

## NOTA 16. GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gasto operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

| Concepto                            | 2017           | 2016           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Gastos del Personal</b>          | <b>173.850</b> | <b>170.712</b> |
| Sueldos, Comisión y otras           | 112.371        | 115.886        |
| Beneficios Sociales                 | 55.129         | 45.744         |
| Participación Utilidades            | 674            | 2.923          |
| Otros Gastos Personal               | 5.676          | 6.159          |
| <b>Otros Gastos Administrativos</b> | <b>34.436</b>  | <b>31.859</b>  |
| Arrendamiento                       | 3.000          | 4.250          |
| Suministros Oficina                 | 1.870          | 1.702          |
| Servicios Básicos                   | 1.570          | 2.968          |
| Depreciaciones                      | 1.135          | 2.527          |
| Mantenimientos y Reparaciones       | 5.955          | 8.283          |
| Otros                               | 20.906         | 12.129         |
| (Otros Ingresos) Otros Gastos       | (5.736)        |                |
| <b>Total</b>                        | <b>202.550</b> | <b>202.571</b> |

## NOTA 17: IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

## a) Situación Fiscal

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los años 2013 al 2016 están sujetos a una posible fiscalización. El Servicio de Rentas Internas no ha iniciado procesos de revisión o fiscalización a la compañía.

## b) Impuesto a la Renta Diferido: no existen Impuestos Diferidos.

## c) Conciliación Tributaria de Impuesto a la Renta Corriente

De acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

|                                                                  | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Utilidad (pérdida) antes de imp. a la Renta y Part. Trabajadores | 4.492      | 19.486     |
| 15% Participación Trabajadores                                   | -674       | -2.923     |
| Gastos no Deducibles                                             | 9.139      | 0          |
| Base Imponible para Impuesto a la Renta                          | 12.957     | 16.563     |
| Impuesto a la Renta (tarifa 22%) (1)                             | 2.851      | 3.644      |
| Anticipo calculado de impuesto a la renta                        | 1.399      | 1.911      |

(1) 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. En caso de no presentar al Servicio de Rentas Internas información de los socios / accionistas la tarifa se incrementa al 25%.

Durante los ejercicios fiscales 2017 y 2016 se encuentra en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La norma del Anticipo no aplica a compañías constituidas a partir del año 2009 por los primeros cinco años de operación.

La referida norma estableció que en caso de que el Impuesto a la Renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% de las utilidades gravables por USD 2.850,61 y USD 3.643,89 respectivamente.

## NOTA 18 SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS RELACIONADAS

## Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2017 y 2016 con compañías y partes relacionadas. Se considera parte relacionada cuando una persona natural o sociedad tenga el 25% o más del capital social, órganos directivos en su mayoría integrados por los mismos miembros.

| Sociedad/Socios           | Transacción         | 2017   | 2016   |
|---------------------------|---------------------|--------|--------|
| Sandra Tamayo             | Arriendo            | 3,000  | 4,250  |
| Marcelo Egas              | Remuneración        | 26,685 | 22,449 |
| Team Auditores            | Servicios Prestados | 7,500  | 0      |
| Total Partes Relacionadas |                     | 37,185 | 26,699 |

Los saldos de cuentas por cobrar y pagar con las compañías relacionadas que resultan de las transacciones antes indicadas son las siguientes:

|                           |           |            |            |
|---------------------------|-----------|------------|------------|
| Marcelo Egas              | Por Pagar | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|                           | 4,749     |            |            |
|                           | 4,749     |            |            |
| Total Partes Relacionadas | 4,749     |            | 3,628      |

## NOTA 19: CONTINGENCIAS

No existen Contingencias que se conozcan y puedan influir en las cifras reveladas en los presentes Estados Financieros

## NOTA 20. EVENTOS SUBSECUENTES

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros que pudiesen afectar significativamente la interpretación de los mismos.

MARCELO EGAS  
Gerente GeneralSANDRA TAMAYO  
Contadora