

# NOTAS EXPLICATIVAS

## A LOS ESTADOS FINANCIEROS FERNANDEZ DE CORDOBA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares americanos)

### 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía fue constituida en el Ecuador, Manta Provincia de Manabi, el 01 de febrero del 2007. Su principal objeto social es dedicarse a las siguientes actividades: A) Estudio jurídico; B) Asesoría financiera y bancaria; C) Representación y gestión de negocios; D) Prestación de servicios de asesoramiento profesional para la dirección y manejo de empresas en los aspectos gerenciales, administración, contable, recursos humanos, etc. E) Podrá ser comisionista, mandante, agente y representante de personas naturales y/o jurídicas.

La Compañía tiene un plazo de duración de cien años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil. Fernández de Córdoba y Asociados Cia. Ltda., se encuentra registrada en la Superintendencia de Compañías con el Expediente # 95745.

### 2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Las NIIF requieren la conciliación entre el efectivo y equivalente de efectivo al final del período revelado en el estado de flujos de efectivo y los saldos en el balance de situación.

Los saldos de efectivo y equivalentes no tienen restricciones.

Descripción	2015	2014
Bancos	10,614.90	1,719.71
<b>Total U.S. \$</b>	<u>10,614.90</u>	<u>1,719.71</u>

#### 2.2 Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a saldos por cobrar de facturación de créditos, las cuales no generan intereses, según el siguiente detalle:

(1) Las cuentas a cobrar nacionales presentan la siguiente concentración:

Al 31 de diciembre de 2015:

Descripción	2,015	2014
Cientes	52,021.76	40,838.46
Iva Compras	0.00	0.00
<b>SUMAN</b>	<b>52,021.76</b>	<b>40,838.46</b>

### 2.3 Otras Cuentas por Cobrar

El detalle al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

Descripción	2015	2014
Otras Ctas por Pagar	-	909.60
Préstamos a Trabajadores	957.69	2,166.49
<b>Total U.S. \$</b>	<b>957.69</b>	<b>2,166.49</b>

### 2.4 Gastos Anticipados Seguros

Descripción	2015	2014
Gastos Anticipados Seguros	8748.44	13877.30
<b>Total U.S. \$</b>	<b>8,748.44</b>	<b>13,877.30</b>

### 2.5 Pagos Anticipados

El detalle al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

Descripción	U.S. \$	2015	2014
Credito Tributario Renta		4,329.83	7,481.19
Credito Tributario IVA		-	4,205.85
<b>Total U.S. \$</b>		<b>4,329.83</b>	<b>11,687.04</b>

### 2.6 Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo original, a continuación el detalle al 31 de diciembre 2015:

Descripción	U.S. \$	2015	2014
Equipo de Oficina		11,103.45	10,149.90
Muebles Y Enseres		16,830.00	14,623.60
Equipo de Computo		28,108.44	28,108.44
Vehiculo		87,482.14	87,482.14
		143,524.03	140,364.08
Deprec. Acumul. Activo Fijo (-)		-60,137.33	-47,470.85
<b>TOTAL NETO</b>		<b>83,386.70</b>	<b>92,893.23</b>

## 2.7 Cuentas por Pagar a Proveedores

Al 31 de diciembre de 2015, corresponden al pago de gastos administrativos que no generan intereses.

(1) Las cuentas a pagar presentan la siguiente concentración:

Al 31 de diciembre de 2015:

<b>Descripción</b>	<b>2,015</b>	<b>2014</b>
Proveedores	4,477.28	3,425.94
Otras Ctas por Pagar	12,639.87	-
Instituciones Financ. (Tarjeta de Crédito)	8,108.55	8,935.76
Préstamo Instituc Financieras	13,799.75	12,154.83
<b>SUMAN</b>	<u>39,025.45</u>	<u>24,516.53</u>

## 2.8 Obligaciones con la Administración Tributaria

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se refiere al siguiente detalle:

<b>Descripción</b>		<b>2015</b>	<b>2014</b>
IVA Ventas	U.S. \$	410.12	-
Retencion Fuente por Pagar		17.13	130.13
Retencion IVA por Pagar		43.68	89.59
Retención Relación Dependencia		34.38	1,700.66
Impuesto Renta por		-	15,084.16
<b>Total U.S. \$</b>		<u>505.31</u>	<u>17,004.54</u>

## 2.9 Obligaciones con la Seguridad Social

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se refiere al siguiente detalle:

<b>Descripción</b>		<b>2015</b>	<b>2014</b>
Aportes IESS	U.S. \$	1,911.25	2,571.58
Prestamos Quirografarios		256.00	185.25
Fondos de Reserva		44.57	44.57
<b>Total U.S. \$</b>		<u>2,211.82</u>	<u>2,801.40</u>

## 2.10 Obligaciones con Empleados

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se refiere al siguiente detalle:

<b>Descripción</b>		<b>2015</b>	<b>2014</b>
Sueldos por Pagar	U.S. \$	-	70.07
Provisiones Sociales		-	591.16
15% Participacion De Trabajadores		-	11,624.84
<b>Total U.S. \$</b>		<u>0.00</u>	<u>12,286.07</u>

## 2.11 Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se refiere al siguiente detalle:

Descripción		2015	2014
Otras cuentas por pagar	U.S. \$	21,532.39	2,770.22
<b>Total U.S. \$</b>		<u>21,532.39</u>	<u>2,770.22</u>

## 2.12 Capital social

Al 31 de diciembre de 2015 el capital social está constituido por 400 acciones ordinarias respectivamente, totalmente pagadas de 1 dólar cada una.

## 2.13 Reservas

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía. La reserva legal al 2015 es de US\$ 200.00.

## 2.14 Ventas

Los ingresos de la Compañía se originan por la prestación de servicios de trámite en el ámbito legal. En los periodos terminados el 31 de diciembre las ventas se detallan así:

Descripción		2015	2014
Ventas de Servicios 12%	U.S. \$	188,942.53	347,125.59
Ventas de Servicios 0%		324.45	15.00
Otros Ingresos		15.25	505.54
<b>Total U.S. \$</b>		<u>189,282.23</u>	<u>347,646.13</u>

## 2.15 Gastos de Ventas y Administración

En los años terminados el 31 de diciembre, los gastos de ventas fueron como sigue:

Detalle	2015	2014
Servicio de Imprenta	264.00	328.00
Servicios Ocasionales	4,116.20	6,291.45
Honorarios Profesionales	2,700.00	7,750.00
Sueldos y Comisiones	88,086.07	133,581.74
Decimo Tercer Sueldo	4,108.11	4,481.10
Decimo Cuarto Sueldo	2,484.88	2,550.00
Vacaciones	1,431.68	-
Aporte Patronal	10,722.55	16,224.71
Fondo de Reserva	7,260.84	10,439.27
Otros Beneficios Personales	26.58	3,000.00
Indemnizaciones Y Liquidaciones	937.50	-
Arrendamientos Inmuebles	1,241.24	1,155.00
Combustibles, Lubrificantes y Garaje	1,253.67	1,389.76
Seguros y Reaseguros	8,670.75	6,310.90
Suministros y Materiales	3,757.81	10,419.09
Gastos de Gestion	1,851.62	2,752.33
Gastos de Viaje	1,600.13	3,081.42
Agua, Energia, Luz, Telecom.	2,282.16	2,250.83
Notarios y Registros Mercantiles	390.60	673.00
Impuestos, Contribuciones y Matriculas	5,353.51	5,604.65
Depreciacion Activos Fijos	12,666.48	7,104.01
Alcuotas Edificios	1,553.19	1,642.80
Intereses y Multas	103.03	2,668.33
Gastos Varios	2,433.00	4,614.39
Servic. Correspondencia/Encomiendas	460.62	550.39
Servicio Internet	4,035.76	4,124.76
Gastos Extraordinarios	4,372.93	15,176.83
Mantenimiento Vehicular y otros	1,396.24	2,278.90
Transporte y movlizacion	25.00	349.25
Seguridad y Monitoreo	752.27	435.22
Publicidad y comunicaciones	300.00	250.76
Servicio de Celular	5,544.06	6,205.56
Retenc Fie Relacion Dependencia	1,120.00	3,230.00
Gasto Salario Digno	-	346.85
Gasto I.S.D.	25.81	-
Intereses Bancarios	5,459.25	1,642.11
Comisiones Bancarias	1,958.41	570.38
Gastos Bancarios	-	673.34
	<u>190,745.95</u>	<u>270,147.22</u>

## 2.16 Impuestos las Ganancias

De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta la Compañía presenta su declaración del impuesto por el periodo de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

El impuesto sobre la renta se determina de la siguiente manera:

Concepto		2015	2014
Utilidad Contable /Pérdida Ejercicio	U.S. \$	(1,463.72)	77,498.91
(-) 15% Participación Trabajadores		-	11,624.84
(+) Gastos no Deducibles		9,684.35	19,341.74
(-) Amortización Pérdidas		-	16,651.46
(-) Utilidad Gravable		8,220.63	68,564.35
Tasa de Impuesto		0.22	0.22
Impuesto a la Renta Causado (1)		1,808.54	15,084.16
Anticipo Determinado		(2,525.16)	(1,552.59)
Impuestos Diferidos del año		-	-
Impuesto a las Garantías		-	13,531.57

(1) Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la determinación del saldo del impuesto a la renta por recuperar fue la siguiente:

Concepto		2015	2014
Impuesto a la Renta Causado	U.S. \$	0.00	13,531.57
Anticipo pagado del ejercicio fiscal corriente		2,525.16	1,552.59
Retenciones en la Fuente		(4,329.83)	(7,481.19)
Crédito Tributario años anteriores		-	-
<b>Impuesto a la Renta por Pagar</b>		<b>-1,804.67</b>	<b>7,602.97</b>

#### Nota Contingencias

##### Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto sobre las ventas de los años 2012, 2013, y 2014, están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales, por lo que existe una posible contingencia por la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante esos años.

##### Aportes a la Seguridad Social

Los pagos por aportes a la Seguro Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

##### Juicios en contra de la entidad según criterio del asesor legal

A la fecha no se encuentra situaciones contingentes de juicios en contra de la entidad según el criterio legal del asesor legal.

  
**JULIA MOREIRA CEDENO**  
**CONTADORA**