

NOTAS EXPLICATIVAS

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

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares americanos)

1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía fue constituida en el Ecuador, Manta Provincia de Manabí, 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 Cía. 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	2016	2015
Bancos	3,102.14	10,614.90
Total U.S. \$	<u>3,102.14</u>	<u>10,614.90</u>

2.2 Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2016, corresponden a saldos por cobrar de facturación de créditos, las cuales no generan intereses, según el siguiente detalle:

Descripción	2016	2015
Cientes	96,471.34	52,021.76
SUMAN	<u>96,471.34</u>	<u>52,021.76</u>

2.3 Otras Cuentas por Cobrar

El detalle al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

Descripción	2016	2015
Otras Ctas por Pagar	801.00	
Préstamos a Trabajadores	195.12	957.69
Total U.S. \$	<u>996.12</u>	<u>957.69</u>

2.4 Gastos Anticipados Seguros

Descripción	2016	2015
Gastos Anticipados Seguros	5,308.09	8,748.44
Total U.S. \$	<u>5,308.09</u>	<u>8,748.44</u>

2.5 Pagos Anticipados

El detalle al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

Descripción		2016	2015
Credito Tributario Impto Renta	U.S. \$	5,988.40	4,329.83
Credito Tributario IVA		658.18	
Total U.S. \$		<u>6,646.58</u>	<u>4,329.83</u>

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 2016:

Descripción		2016	2015
Equipo de Oficina	U.S. \$	11,103.45	11,103.45
Muebles Y Enseres		17,026.26	16,830.00
Equipo de Computo		28,108.44	28,108.44
Vehículo		87,482.14	87,482.14
		<u>143,720.29</u>	<u>143,524.03</u>
Deprec. Acumul. Activo Fijo (-)		<u>-72,125.05</u>	<u>-47,470.85</u>
TOTAL NETO		<u>71,595.24</u>	<u>96,053.18</u>

2.7 Cuentas por Pagar a Proveedores

Al 31 de diciembre de 2016, corresponden al pago de gastos administrativos que no generan intereses.

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

Descripción	2016	2015
Proveedores	15,618.50	4,477.28
Otras Ctas por Pagar	7,371.66	12,639.87
Instituciones Financ.(Tarjeta de Crédito)	12,201.72	8,108.55
Préstamo Instituc Financieras	15,430.78	13,799.75
SUMAN	50,622.66	39,025.45

2.8 Obligaciones con la Administración Tributaria

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se refiere al siguiente detalle:

Descripción	U.S. \$	2016	2015
IVA Ventas		0.00	410.12
Retencion Fuente por Pagar		76.63	17.13
Retencion IVA por Pagar		41.03	43.68
Retención Relación Dependencia		0.00	34.38
Impuesto Renta por Pagar		11,029.30	-
Total U.S. \$		11,146.96	505.31

2.9 Obligaciones con la Seguridad Social

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se refiere al siguiente detalle:

Descripción	U.S. \$	2016	2015
Aportes IESS		3,466.26	1,911.25
Prestamos Quirografarios		17.10	256.00
Fondos de Reserva		44.57	44.57
Total U.S. \$		3,527.93	2,211.82

2.10 Obligaciones con Empleados

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se refiere al siguiente detalle:

Descripción	U.S. \$	2016	2015
Sueldos por Pagar		-	-
Provisiones Sociales		-	-
15% Participacion De Trabajadores		2,973.38	-
Total U.S. \$		2,973.38	0.00

2.11 Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se refiere al siguiente detalle:

Descripción		2016	2015
Otras cuentas por pagar	U.S. \$	16,509.93	21,532.39
Total U.S. \$		<u>16,509.93</u>	<u>21,532.39</u>

2.12 Por Pagar Largo Plazo

Descripción		2016	2015
Otras cuentas por pagar	U.S. \$	12,601.86	27,821.89
Total U.S. \$		<u>12,601.86</u>	<u>27,821.89</u>

2.13 Capital social

Al 31 de diciembre de 2016 el capital social está constituido por 400 acciones ordinarias respectivamente, totalmente pagadas de 1 dólar cada una.

2.14 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 2016 es de US\$ 200.00.

2.15 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		2016	2015
Ventas de Servicios 12%	U.S. \$	221,317.60	188,942.53
Ventas de Servicios 0%		105.00	324.45
Otros Ingresos		0.00	15.25
Total U.S. \$		<u>221,422.60</u>	<u>189,282.23</u>

2.16 Gastos de Ventas y Administración

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

Detalle	2016	2015
Servicio de Imprenta	156.00	264.00
Servicios Opcionales	4,844.60	4,116.20
Honorarios Profesionales	1,100.00	2,700.00
Sueldos y Comisiones	67,684.53	88,086.07
Decimo Tercer Sueldo	4,223.72	4,108.11
Decimo Cuarto Sueldo	2,841.58	2,484.88
Vacaciones	8.46	1,431.68
Aporte Patronal	8,223.67	10,722.55
Fondo de Reserva	4,356.80	7,260.84
Otros Beneficios Personales	217.58	26.58
Indemnizaciones Y Liquidaciones	908.43	937.50
Arrendamientos Inmuebles	11,400.00	1,241.24
Combustibles, Lubricantes y Garaje	774.70	1,253.67
Seguros y Reaseguros	3,814.32	8,670.75
Suministros y Materiales	2,937.38	3,757.81
Gastos de Gestion	65.51	1,851.62
Gastos de Viaje	306.75	1,600.13
Agua, Energia, Luz, Telecom.	874.77	2,282.16
Notarios y Registros Mercantiles	393.16	390.60
Impuestos, Contribuciones y Matriculas	4,228.67	5,353.51
Depreciacion Activos Fijos	11,987.72	12,666.48
Alicuotas Edificios	2,978.02	1,553.19
Intereses y Multas	471.39	103.03
Gastos Varios	2,733.71	2,433.00
Servic. Correspondencia/Encomiendas	488.23	460.62
Servicio Internet	1,964.44	4,035.76
Gastos Extraordinarios	31,464.78	4,372.93
Serv Restaurantes	1,600.59	
Mantenimiento Vehicular y otros	2,286.50	1,396.24
Transporte y movilizacion		25.00
Seguridad y Monitoreo	559.25	752.27
Publicidad y comunicaciones		300.00
Servicio de Celular	5,673.99	5,544.06
Retenc Fte Relacion Dependencia		1,120.00
Gasto Salario Digno		-
Gasto I.S.D.	17.69	25.81
Provision Incobrables	14,624.26	
Intereses Bancarios	3,682.82	5,459.25
Comisiones Bancarias	1,706.05	1,958.41
	<u>201,600.07</u>	<u>190,745.95</u>

2.17 Impuestos las Ganancias

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

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

Concepto		2016	2015
Utilidad Contable / Pérdida Ejercicio	U.S. \$	19,822.53	(1,463.72)
(-) 15% Participación Trabajadores		(2,973.38)	-
(+) Gastos no Deducibles		49,995.11	9,684.35
(-) Amortización Pérdidas		(16,711.06)	-
(=) Utilidad Gravable		50,133.20	8,220.63
Tasa de Impuesto		0.22	0.22
Impuesto a la Renta Causado (1)		11,029.30	1,808.54
Anticipo Determinado		-	(2,525.16)
Impuestos Diferidos del año		-	-
Impuesto a las Ganancias		-	-

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la determinación del saldo del impuesto a la renta por recuperar fue la siguiente:

Concepto		2016	2015
Impuesto a la Renta Causado	U.S. \$	11,029.30	0.00
(-) Anticipo pagado del ejercicio fiscal corriente		-	2,525.16
(-) Retenciones en la Fuente		(4,183.73)	(4,329.83)
(-) Crédito Tributario años anteriores		(1,804.67)	-
Impuesto a la Renta por Pagar/Cred. Trib		<u>5,040.90</u>	<u>-1,804.67</u>

Nota Contingencias

Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto sobre las ventas de los años 2014, 2015, y 2016, 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 CEDEÑO
CONTADORA