

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresada en dólares americanos)

1. GENERALIDADES

AREVALO MOYA & ASOCIADOS CIA. LTDA., en una compañía limitada que se constituyó en la Ciudad de Quito, mediante escritura pública número 2662 celebrada el 26 de octubre de 2010, ante el Notario Décimo Séptimo, señor doctor Remigio Poveda Vargas, bajo el amparo de las leyes ecuatorianas. Su constitución fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 17 de enero de 2011, En el repertorio número 00259. El domicilio legal es la ciudad de Quito. Podrá establecer sucursales o agencias en otros partes del país o en el exterior, con sujeción a las disposiciones legales.

La compañía tiene por objeto social la prestación de servicios de consultoría y asesoría contable, financiera, tributaria y en materia de gestión; prestación de servicios de contabilidad, teneduría de libros, auditoría interna y externa; prestación de servicios de asesoría y consultoría, implementación y desarrollo de negocios en general; brindar asesoramiento legal, técnico y administrativo a toda clase de empresas.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes. El tiempo de duración será de 50 años.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Bases de Presentación de los Estados Financieros;

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. En Opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

b) Inventarios;

Los Inventarios deberán ser registrados al costo de adquisición en base al método promedio, el costo del inventario se obtiene en base a la acumulación de los costos de importaciones y adquisiciones locales, sin que su valor exceda el valor del mercado.

c) Activos Fijos;

Los activos fijos deberán ser registrados al costo de adquisición. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

✓ Muebles y Enseres	10%
✓ Equipo de Oficina	10%
✓ Maquinaria y Equipo	10%

✓ Equipos de cómputo y software	33%
✓ Vehículos	20%

d) Participación de trabajadores:

La compañía debe distribuir entre sus trabajadores, el 15% de las utilidades antes de impuestos, lo cual puede diferir de la utilidad contable debido básicamente a gastos no deducibles. Este valor es registrado como provisión con cargo a utilidades del ejercicio económico corriente al cierre del periodo fiscal.

e) Impuesto a la Renta;

La provisión para el pago del impuesto a la renta de registra a la tasa del % actual sobre la utilidad, conforme la normativa vigente, lo cual puede diferir de la utilidad según el estado de resultados adjunto, debido principalmente a rentas exentas y gastos no deducibles. Dicho impuesto se registra como provisión con cargo a las utilidades del ejercicio económico corriente, al cierre del periodo fiscal.

3. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA;

Estructura de Caja y equivalentes de caja al 31 de diciembre del 2016, como sigue;

CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA	
Caja Chica	0,00
Bancos	5.014,92
Caja General	409,89
TOTAL CAJA / BANCOS E INVERSIONES	5.424,81

4. CUENTAS POR COBRAR - NETO;

Estructura de Cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016, como sigue;

CLIENTES NO RELACIONADOS	
Clientes	11.337,40
Otros Clientes	17,92
Cartera Diferidos	9.155,97
TOTAL CLIENTES NO RELACIONADOS	20.511,29
[-] Provisión Incobrables	0,00
SUMAN	20.511,29

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR;

Estructura de otras cuentas por cobrar, cortado al 31 de diciembre del 2016, como sigue;

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
Anticipos Empleados	16.099,12
Anticipo a Proveedores	13.795,09
Otras Cuentas por Cobrar	15.135,87
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	45.030,08

6. PAGOS ANTICIPADOS;

La estructura de pagos anticipados al 31 de diciembre de 2016, se desglosa de la siguiente manera;

PAGOS ANTICIPOS / CREDITO FISCAL	
Cred. Trib. IVA	335,04
Ret. IVA recibidas	145,04
Ret. Fuente recibidas	0,00
Imp. Renta IR	15.929,75
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	16.409,83

7. INVENTARIOS;

La estructura de inventarios al 31 de diciembre de 2016, se desglosa de la siguiente manera;

INVENTARIOS	
En Almacén	0,00
En Sucursales	0,00
Otros Inventarios	0,00
TOTAL INVENTARIOS	0,00

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO;

La estructura de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2016, se desglosa de la siguiente manera;

Nombre	Costo Compra	Depreciación Acumulada 31-Dic-2016	Valor en Libros 31-Dic-2016
Terrenos	0,00	0,00	0,00
Muebles, Enseres y Equipos	10.640,43	-3.961,74	6.678,69
Equipos e instalaciones	450,00	-3.476,93	5.026,93
Vehículos	15.616,07	-13.013,47	2.602,60
Equipo de Computo y Software	35.992,64	-36.397,31	-404,67
Depreciación Acumulada	0,00	0,00	0,00
Total	62.699,14	-56.849,45	5.849,69

9. ACTIVO FIJO INTANGIBLE;

La estructura del Activo Intangible al 31 de diciembre de 2016, se desglosa de la siguiente manera;

Nombre	Costo	Deducciones	Valor en Libros 31-Dic-2016
Relacionados	6.598,44	0,00	6.598,44
Relacionados	1.325,91	0,00	1.325,91
Total	7.924,35	0,00	7.924,35

10. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES;

En este grupo de cuentas se han registrado los honorarios y arriendos pendientes de pago a los funcionarios y socios de la compañía, obligaciones bancarias, saldos netos por pagar a los proveedores locales y del exterior, depósitos recibidos de clientes, los saldos netos por pagar derivados de la responsabilidad patronal, así como las obligaciones tributarias corrientes generadas en el giro normal del negocio, cuyo detalle es el siguiente;

Concepto	Neto a Pagar
Otros relacionados -Locales	745,46
Proveedores -Locales	18.228,19
Anticipos Clientes	27.555,65
Obligaciones Laborales	9.131,68
Obligaciones Fiscales	29.085,26
Diciembre 31, 2016	84.946,24

11. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO;

La estructura del Cuentas por Pagar Largo Plazo al 31 de diciembre de 2016, se desglosa de la siguiente manera;

Concepto	Neto a Pagar
Otros relacionados - Locales	0,00
Crédito Mutuo	0,00
Otros no corrientes	0,00
Diciembre 31, 2016	0,00

12. CAPITAL SOCIAL;

El capital social suscrito de AREVALO MOYA & ASOCIADOS CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2016, es USD \$ 400.00 dólares americanos, divididos en mil participaciones de un dólar cada una.

13. RESERVA LEGAL;

De conformidad con la Ley de Compañías y el estatuto de creación de la compañía, de la utilidad anual se transferirá el 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que esta alcance por lo menos el 50% del capital social, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre de 2016, conforme la normativa vigente asciende a USD \$ 100,00

14. CONTINGENCIAS;

➤ La autoridad tributaria del Ecuador, no ha ejercido su facultad de revisión sobre las declaraciones de Impuesto a la renta, retenciones en la fuente e IVA, estando aún sujetos de revisión, las declaraciones por los años terminados al 31 de diciembre de los años 2013, 2014 y 2016. Las reconsideraciones de impuestos en el caso de producirse, como resultado de las revisiones fiscales, deberán ser aplicadas contra las reservas de capital de la compañía.

15. EVENTOS SUBSECUENTES:

- ✓ Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha del informe, 30 de marzo de 2017, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



ING. LILIANA ARÉVALO
CONTADOR