

CONTENIDO

Estado de Situación Financiera bajo NIIF PYMES

Estado de resultado integral por el año terminado el 31 de diciembre del 2016

Estado de conciliación del patrimonio al 31 de diciembre 2016

Estado de flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

Notas a los Estado Financieros al 31 de diciembre 2016

Abreviaturas usadas:

USD. - Dólares estadounidenses

NIIF PYMES - Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes

Compañía - ECONUTRITION S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ECONUTRITION

Notas a los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre 2016 y 2015

NOTAS 1.- INFORMACION GENERAL

a) Constitución

La compañía fue constituida en la República del Ecuador, según escritura pública del 18 de noviembre 2004, celebrada en la notaría vigésima primera del cantón Guayaquil. Su domicilio actual es en el cantón Quito, Provincia, Registro mercantil del 22 de noviembre de 2004.

b) Actividad económica

La actividad económica consiste en actividades relacionadas al asesoramiento empresarial y gestión de proyectos.

c) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre 2016 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia y serán presentados al Directorio para la aprobación de su emisión y luego puestos en consideración de la Junta general de Accionistas.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 fueron aprobados por la Junta Ordinaria de Accionistas de fecha 23 de Marzo del 2017.

d) Transacciones importantes

La gerencia no prevé, en estos momentos, ninguna situación que pueda afectar el giro del negocio.

NOTAS 2.- BASES DE ELABORACION Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre 2011, emitida por la Superintendencia de compañías .

b) Bases de elaboración

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico .El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dado a cambio de bienes y servicios.

c) Cambios en políticas contables

Como análisis y evaluación efectuados por la administración de Econutrition a las cifras de los estados financieros, no se constató ningún cambio de política contable.

d) Moneda funcional y de prestación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América

e) Negocio en Marcha

El principio contable parte del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. La administración no prevé que exista riesgo sobre las operaciones para el año 2015.

NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la entidad se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

El efectivo y equivalente al efectivo y los deudores comerciales representa los activos financieros de la Cía.

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de los deudores comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, los valores de los deudores comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es el caso, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales representan los pasivos financieros de la compañía. Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

b) Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee la Empresa para su uso que permite generar las operaciones, y se espera usar en más de un periodo. Cada elemento de este ítem, se medirá por su costo al momento de su reconocimiento inicial.

La Cía. ha optado por medir posteriormente las partidas de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

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 línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Rubro	Porcentaje
Equipos de oficina	10%
Muebles y enseres	10%

c) Beneficios a empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado por las remuneraciones a los trabajadores determinados por el Código de Trabajo

De acuerdo al Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al IESS. La empresa conto con cuatro trabajadores.

d) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido .El impuesto corriente está basado en la ganancia fiscal del año .El cargo por impuesto a las ganancia es producto de la base imponibles tributaria multiplicada por la tasa del 22%.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes

e) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, reduciendo el valor de cualquier descuento, bonificación, o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En el proceso de aplicar las políticas de la Compañía, la Administración ha realizado los juicios de valor, aparte de aquellos que contiene estimaciones.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los Estados Financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La administración de la Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales.

Las estimaciones significativas con relación a los Estados Financieros comprenden:

Estimación de cobranza dudosa, provisión por obsolescencia de inventario, la depreciación y vida útil de propiedades y equipo, la provisión para pensiones de jubilación, la provisión para beneficios sociales, provisión por participación de los trabajadores en las utilidades, la provisión para impuesto a la renta, cuyos criterios contables se escriben adelante.

La Administración ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los Estados Financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

NOTA 5.-GESTION DE RIESGOS

La Compañía está expuesta a riesgos de mercado en el curso normal de sus operaciones; sin embargo, la Gerencia sobre la base de su conocimiento técnico y su experiencia, establece políticas para el control de los riesgos crediticio, de liquidez tasa de interés y operaciones.

Riesgo Crediticio.-El riesgo crediticio está en un parámetro de bajo a medio, por cuanto la empresa vende productos a empresas públicas y privadas en un promedio de 3 a 6 meses , para lo cual a través de la respectiva evaluación y análisis de cada operación concede crédito; también venden asesoría técnica al contado. El rubro de cuentas por cobrar registra un aumento significativo en el último mes pues se terminó uno de los proyectos que ejecutaba y se procedió a facturar en el mes de diciembre, esta factura se cobra en el año 2015, por lo que se estima una probabilidad remota crear una provisión para incobrabilidad.

Riesgo de liquidez.-El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre las necesidades de recursos económicos (para gastos operativos y financieros, inversiones en activos, vencimientos de deudas y pago de impuestos) y las fuentes de los mismos (ingresos por venta de productos y servicios, cobranzas de cuentas de clientes y el financiamiento con entidades financieras).La gestión prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y contar con la disponibilidad de financiamiento en los bancos.

Riesgo de capital.-La Administración de la empresa gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

NOTA 6.-EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Composición:

	2016	2015
	USD	USD
Caja Chica	200,00	
Produbanco 2005145062	31,83	7.008,65
Pichincha 3504329004	24.344,48	-550,90
Pichincha Cafè 2100076413	1.920,95	16.231,55
Pacífico	-225,39	1.531,40
Totales	26.271,87	24.220,70

El efectivo y equivalente del efectivo se refiere a dinero colocado y depositado en instituciones financieras locales (Bancos Pichincha, Produbanco y Pacífico) en moneda corriente, cuyo saldo consolidado es de USD 26271.87 debido a un sobregiro en diciembre en el Banco del Pacífico.

NOTA 7.-DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición

	2016	2015
	USD	USD
Clientes Chocolates	0,00	25.118,14
Anticipos y cuentas por cobrar	25.538,98	7.387,92
Totales	25.538,98	32.506,06

Los valores generados por la venta de servicios y otros, se encuentran dentro de la política de crédito, considerando el giro del negocio y el mercado dentro del cual opera la compañía generalmente, el plazo se encuentra entre 90 y 180 días. Mientras que los anticipos constituyen valores entregados para la operación.

Adicionalmente en función del análisis realizado por la administración, durante la fecha de transición no se ha determinado la necesidad de crear la provisión por incobrabilidad o deterioro mantenida dentro de los Estados Financieros.

NOTA 8.-IMPUESTO CORRIENTES

Composición:

	2016	2015
	USD	USD
Retención fuente impuesto renta	11.086,54	10.402,85
Crédito Tributario	39.598,86	35.337,71
Totales	50.685.40	45.740.56

Los impuestos por cobrar se liquidaran en enero del año siguiente en lo referente a la retención impuestos a la renta USD 11.086.54 y en relación al crédito tributario por USD 39.598.86 se liquidara de acuerdo al efecto neto del IVA de las adquisiciones de bienes y servicios, y los servicios prestados de consultoría.

NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

Costo	Terrenos	Muebles y Enseres	Equipos de oficina
Al 31 de diciembre 2015	12.000,00	4.760,89	2.463,40
Adiciones		6.990,58	
Retiros			
Tansferencias			
Al 31 de diciembre 2016	12.000,00	11.751,47	2.463,40
Adiciones			
Retiros			
Tansferencias			
Depreciacion acumulada			
Al 31 de diciembre 2015		2.420,70	1.822,34
Adiciones		788,11	246,34
Retiros			
Tansferencias			
Al 31 de diciembre 2015		3.208,81	2.068,68
Adiciones			
Retiros			
Costo menos depreciación acumulada			
Total al 31 de diciembre de 2015		2.340,19	641,06
Total al 31 de diciembre de 2016	12.000,00	8.542,66	394,72

En lo referente a la propiedad, planta y equipo durante este periodo fiscal se realizaron adquisiciones de congeladores.

En lo referente a la depresión acumulada se ha aplicado los porcentajes determinados en la norma tributaria

Deterioro

A la fecha de los estados financieros, la compañía analizo la posible existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto la existencia de deterioro de activos. Dado que no se observan dichos indicios, no se consideró la realización de pruebas de deterioro correspondientes.

NOTA 10.-IMPUESTOS DIFERIDOS

Composición:

	2016 USD	2015 USD
Activos por impuestos diferidos	23,74	23,74
Totales	23,74	23,74

Durante este periodo fiscal no se han generado activos por impuestos diferidos

NOTA 11.-PROVEEDORES

Composición

	2016	2015
	USD	USD
Proveedores	13.757,18	10.240,47
Totales	13.757,18	10.240,47

Este valor está compuesto por Cuentas por Pagar a Proveedores.

NOTA 12.-CUENTAS POR PAGAR

Composición

	2016	2015
	USD	USD
Cuentas por pagar	61.415,86	67.237,67
Totales	61.415,86	67.237,67

Este valor está compuesto por valores que se adeudan a varios deudores, entre ellos a la Fundación Alianza, etc., la administración espera cancelar en el año 2017.

NOTA 13.-IMPUESTOS CORRIENTES

Composición

	2016	2015
	USD	USD
Retención Fuente Impuesto Renta	433,26	570,42
Retención IVA	1.889,07	916,37
Impuesto a la renta por pagar	1.295,05	1.200,17
Totales	3.617,38	2.686,96

Valores que se liquidaran al Servicio de Rentas Internas en el año 2017

NOTA 14.-DIVIDENDOS POR PAGAR

Composición

	2016 USD	2015 USD
Dividendos por pagar	33,14	3.313,53
Totales	33,14	3.313,53

Valor pendiente de pago a socio correspondiente a las utilidades del año 2014.

Nota 15.-IESS POR PAGAR

	2016 USD	2015 USD
IESS por Pagar	641,61	288,60
Totales	641,61	288,60

NOTA 16.-CUENTAS PATRIMONIALES

Composición

Capital Social.-Representado por 5000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, a favor de los accionistas

Reserva Legal.-De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber perdidas.

Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF primera vez.-Por efectos de implementación NIIF para Pymes, se generó al 31 de diciembre de 2011, esta cuenta de patrimonio.

Patrimonio

	2016	2015
	USD	USD
Capital	5,000.00	5,000.00
Reserva Legal	1,263.00	1,263.00
Pèrdida años anteriores	-3,497.22	-3,497.22
Resultados ejercicios anteriores	12,818.51	11,211.72
Utilidad (pèrdida)ejercicio	1,190.83	1,606.78
Resultados acumulados provenientes de la adopció NIIF primera vez	878.48	878.48
Totales	17,653.60	16,462.76

NOTA 17.-INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Composició:

	2016	2015
	USD	USD
Ingresos	173.858,72	185.702,80
Totales	173.858,72	185.702,80

La empresa durante el año 2016 realizo ventas de bienes y servicios gravado con IVA 12%, 14%
Y 0%

NOTA 18.-GASTOS

Composició

	2016	2015
	USD	USD
Administració y ventas	138.231,74	167.400,63
Gastos de personal	30.957,01	13.969,80
Depreciaciones	1.034,45	722,43
Financieros	710,96	308,12
Totales	170.934,16	182.400,98

Los valores que corresponden al año 2016 constituyen los gastos generados por la operación.

