

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016
CONAPERTIS S.A

1) GENERALIDADES

La sociedad Conapertis, tienen los siguientes antecedentes y características:

a) ANTECEDENTES

Compañía **CONAPERTIS**, se constituyó como una Sociedad Anónima, organizada de acuerdo a las leyes ecuatorianas y bajo resolución N° SC.DIC.M.11.000062, Con escritura publica el 04/04/2011 registrada con el N° 392, y con el expediente asignado por la Superintendencia de compañías N° 137940.

Como fue constituida en el año 2011, la empresa se sujeta a Balances en NIIF de acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011 de la Superintendencia de Compañías, que establece el plazo para la presentación del cronograma de implementación, aprobado por la Junta de Accionistas, tanto para las empresas que implementen NIIF completas como la NIIF para las PYMES y la no presentación de conversión de las empresas constituidas en el año 2011.

El objeto principal de **CONAPERTIS S.A**, es la consultoría contable, societaria y tributaria.

b) PERSONAL

Al 31 de diciembre del 2016 contamos con. 1 Gerente Representante Legal y 1 asistente

c) IDENTIFICACION DE LOS SOCIOS

El capital suscrito es de US\$ 800.00 y Capital pagado hasta el 31 de diciembre del 2016 es de \$8 00 dividido en los siguientes socios: Economista Valdemar Sacoto 400 acciones a un dólar cada acción y Economista Carla Sacoto 400 acciones a un dólar cada acción.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2016 se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) adoptadas para su presentación al 31 de diciembre del 2011.

- **NIIF 1 (revisada) “Presentación de estados financieros” – emitidas hasta el 31 de diciembre de 2010.**

El balance de apertura conforme a las NIIF de una entidad es el punto de partida para su contabilidad según las NIIF. Tomando en cuenta que los párrafos 7 a la 9 de la NIIF exigen que el adoptante por primera vez aplique la versión de las NIIF que este vigente, sin tener en consideración otras versiones derogadas o modificadas. Con esto:

- a. Se mejora la comparabilidad, puesto que la información contenida en los primeros estados financieros conforme a las NIIF del adoptante se prepara de forma coherente en el tiempo.
- b. Se suministra a los usuarios información comparativa preparada utilizando versiones posteriores de las NIIF.
- c. Se evitan costos innecesarios.

- **NIIF 7 (Modificación) “Instrumentos financieros: Información a revelar” (vigente desde el 1 de enero de 2009).**

Esta modificación exige que se amplíen los desgloses sobre la valoración a valor razonable y sobre el riesgo de liquidez. En concreto, la modificación requiere que se desglosen las valoraciones del valor razonable según un orden jerárquico de parámetros del valor razonable. Como el cambio en la política contable no amerita realizar desgloses adicionales, no hay ningún impacto en las ganancias por acción. En el primer ejercicio de aplicación de esta modificación no se exige la presentación de información comparativa.

– **NIC 1 (Modificación) “Presentación de estados financieros” (vigente desde el 1 de enero de 2009).** Esta modificación aclara que algunos, y no todos, los instrumentos financieros clasificados como mantenidos para negociar, de acuerdo con la NIC 39 “Instrumentos

financieros: Reconocimiento y valoración” son ejemplos de activos y pasivos corrientes respectivamente. CONAPERTIS S.A, ha aplicado directamente el plan de cuentas en NIIF.

– **NIC 19 (Modificación) “Retribuciones a los empleados”** (vigente desde el 1 de enero de 2009);

- Esta modificación aclara que las mejoras de un plan que impliquen un cambio en la medida en que las promesas de prestaciones se vayan a ver afectadas por aumentos futuros de salarios se considera una reducción, mientras que las modificaciones que implican un cambio en las prestaciones atribuibles a servicios pasados dan lugar a un coste de servicios pasados negativo siempre que resulte en una disminución en el valor actual de la obligación por prestación definida.

b) Imagen fiel

Estas Cuentas Anuales de **CONAPERTIS S.A**, muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y de los resultados de sus operaciones, y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Estas Cuentas Anuales se presentan, salvo indicación expresa, en miles de dólares americanos.

Estas Cuentas Anuales han sido formuladas por los Administradores de la sociedad **CONAPERTIS S.A**. Y aprobada por la Junta General de Accionista el 3 de Abril de 2017.

c) Comparación de la información

Debido a que se ha adoptado en el presente ejercicio la NIC 1 (Revisada) “Presentación de estados financieros” la denominación y formato de las Cuentas anuales ha sido, en consecuencia, aplicada en todos los contenidos en las Cuentas anuales en NIIF en el ejercicio 2016.

d) Bases de valoración

Las Cuentas Anuales se han preparado sobre la base del coste histórico y se han valorado a su valor razonable.

3) NORMAS DE VALORACIÓN APLICADAS

Las principales normas de valoración utilizadas por **CONAPERTIS S.A** en la elaboración de sus Cuentas Anuales, de acuerdo con las NIIF, son las que se indican a continuación.

a) Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora por su coste, neto de la amortización acumulada y, en su caso, de las pérdidas acumuladas por deterioro de su valor.

El inmovilizado material, neto de su valor residual, se amortiza, a partir del momento de estar disponible para su funcionamiento o uso, siguiendo el método lineal de acuerdo con la vida útil estimada de los elementos, que se detalla a continuación:

Bienes	Años de vida útil Bienes Nuevos
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Otro inmovilizado	4 años

Las vidas útiles se examinan anualmente y los cambios, en caso de producirse, se incorporan a la contabilidad de forma prospectiva.

b) Compromisos con el personal

Compromisos con el personal de aportación definida

Las aportaciones a dichos planes se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias como gastos de personal.

c) **Impuesto sobre Sociedades**

El gasto por el impuesto sobre sociedades del ejercicio incluye tanto el impuesto corriente como, en su caso, el impuesto diferido. Se determina siguiendo el método del pasivo basado en el balance. Este método contempla tanto las diferencias en los valores fiscales y contables de los ingresos y gastos, como las diferencias existentes en los activos y en los pasivos exigibles. Es decir, se registran los activos y pasivos por impuestos diferidos correspondientes a las diferencias temporarias existentes, a la fecha del balance, entre el valor contable de los activos y pasivos y su valor fiscal.

Los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen cuando su realización futura es probable.

El valor de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre del balance y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir la recuperación del activo fiscal. Asimismo, se revisan los activos por impuestos diferidos no registrados y se recogen en la medida que ya sea probable su recuperación.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se determinan usando tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se refieren a la misma autoridad fiscal.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan y se registran a largo plazo, independientemente de su fecha de reversión.

El Impuesto sobre Sociedades relacionado con partidas registradas directamente en el patrimonio se registra en el patrimonio y no en las Cuentas de Pérdidas y Ganancias.

d) Clasificación entre corto y largo plazo

Las partidas de los Balances de Situación Consolidados se clasifican en función de sus vencimientos a partir del cierre del ejercicio, es decir, se consideran partidas a corto plazo aquellas con vencimiento igual o inferior a 12 meses y como partidas a largo plazo las de vencimiento superior a dicho periodo.

e) Arrendamientos

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y, sustancialmente, todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien, permanecen en el arrendador. Cuando las entidades actúan como arrendatarias, los gastos del arrendamiento incluyendo, en su caso, incentivos concedidos por el arrendador, se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

A 31 de diciembre de 2016, la totalidad de los arrendamientos en vigor contratados por Conapertis S.A, han sido definidos como arrendamientos operativos.

f) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan a resultados atendiendo a la fecha del devengo, con independencia de la fecha en que se cobren o paguen.

g) Estados de Flujos de Efectivo Consolidados

Conapertis S.A, presenta las actividades en el Estado de Flujos de Efectivo usando el método directo, que requiere un detalle de los cobros y los pagos brutos de efectivo, para lo cual se apoya en el sistema contable donde se recogen los cobros/pagos a nivel de transacción.

Conapertis S.A., analiza individualmente los importes pendientes de cobro de cada cliente, provisionando como insolvencias aquellos que considera de dudoso cobro.

A 31 de diciembre de 2016 no existe diferencia significativa entre el importe en libros y el valor razonable de las cuentas a cobrar.

4) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al cierre de los ejercicios 2016 el detalle de saldos en estas cuentas es como sigue, en dólares americanos:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	7.945,00	8.932,04
	<u>7.945,00</u>	<u>8.932,04</u>
TOTAL DEL EFECTIVO	<u>7.945,00</u>	<u>8.932,04</u>

5) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de cuentas por cobrar se desglosa como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar No relacionadas	3.575,00	0,00
	<u>3.575,00</u>	<u>0,00</u>

6). ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de impuestos se forma de la siguiente manera:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Crédito Tributario (IRENTA)	754,00	328,11
	<u>754,00</u>	<u>328,11</u>

7) BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo se desglosa como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Con la Administración Tributaria	239,74	0,00
Con el IESS	4.386,00	3.672,00
Por Beneficios de Ley	898,78	1.657,80
Participación a Trabajadores	605,55	195,92
Impuesto a la renta por pagar	754,92	1.052,09
	<u>6.884,99</u>	<u>6.577,81</u>

8). RESERVAS PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Jubilación Patronal	88,20	88,20
Desahucio	600,00	600,00
	<u>688,20</u>	<u>688,20</u>

9) PATRIMONIO

El patrimonio **CONAPERTIS S.A** asciende al cierre del ejercicio 2016 a US\$ **4.880,12** dólares americanos, siendo el desglose y movimiento del ejercicio 2016 los que figuran en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

a)Capital Social

El capital social de **CONAPERTIS S.A.** se compone de 800 acciones de 1,00 dólar cada una de valor nominal.

b) Ganancias acumuladas

Las restricciones a la disponibilidad de las Reservas son las siguientes:

La Reserva por primera aplicación de las NIIF recoge los incrementos y disminuciones del patrimonio neto como consecuencia de la aplicación de las NIIF.

10) Impuesto sobre Sociedades

Los componentes del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

Impuesto a la renta 2015: US\$ 754,92

11) INGRESOS Y GASTOS

El detalle de ingresos ordinarios por conceptos de Servicios Profesionales es el siguiente, en dólares americanos:

41	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		37.700,00
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		37.700,00
4102004	Sociedad Avícola Zambrano	8.400,00	
4102017	Termoguayas	29.300,00	
4201	OTROS INGRESOS	0,00	
4201001	Otros Ingresos	0,00	=====
			37.700,00
5202	GASTOS		33.662,98
520201	SUELDOS Y SALARIOS		18.000,00
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		3.387,00
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACIONES		4.500,00
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		0,00
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		0,00
520221	DEPRECIACIONES		30,13
520212	Gastos de Gestión		0,00
520227	OTROS GASTOS		7.745,85
			=====
			33.662,98
	GANANCIA / PERDIDA		4.037,02
	PARTICIPACIÓN A A TRABAJADORES	15%	605,55
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		3.431,47
	IMPUESTO A LA RENTA 22%		754,92
	UTILIDAD NETA		2.676,54


CPA. Jose Ortega Arteta
Contador


Msc. Econ. Carla Sacoto D.
GERENTE