

ECUALARK S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016.

1. Información General

La Compañía ECUALARK S.A. es una sociedad anónima domiciliada en Guayaquil, Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es en Manuel de Luzarraga 211 y Panamá, Edificio CETIC, Piso 6, Oficina 602. Su actividad principal es la Venta al por mayor de productos químicos de higiene industrial.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de estado Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables e interpretaciones y juicios. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de ventas de productos químicos se reconoce cuando se transfiere el dominio del bien. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados a la venta.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias equivale al impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar, conforme a lo establecido en la normativa tributaria vigente, puede ser calculado: a) sobre la base imponible (utilidad tributaria) del año; o, b) por el valor del anticipo; el que resulta mayor.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable.

(precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten al dólar usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

4. Efectivo y equivalentes de Efectivo

	Año 2016	Año 2015
Bancos Locales	26,176.39	155.71
Total	26,176.39	155.71

5. Deudores Comerciales / Otras Cuentas por Cobrar

Los saldos de cuentas por cobrar corrientes son:

	Año 2016	Año 2015
Clientes	44,399.42	29,839.28
Anticipos y Otras	917.13	4,288.56
Total	45,316.55	34,127.84

6. Propiedad Planta y Equipo

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando las tasas prescritas por las autoridades tributarias, siguiendo el método de línea recta.

Al final de cada periodo, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

La Administración tiene clasificado sus activos fijos y considera* las tasas de depreciación establecidas por el SRI como sigue:

	Valor en Libros
Equipos de Computo	2,214.72
Muebles y Enseres	3,490.78
Equipos de Oficina	617.65
(-) Depreciación Acumulada	4,177.01
Valor Neto	2,146.14

7. Activo por Impuesto Diferido

Se redujo el Activo por Impuesto Diferido al utilizar la amortización de pérdidas de ejercicios anteriores en la conciliación tributaria. El valor utilizado corresponde al 22% del máximo valor posible de ser descontado (25% de la utilidad gravable) que suma \$836,97 USD. Los créditos tributarios de ejercicios anteriores fueron utilizados en su totalidad para la compensación del Impuesto a la Renta por Pagar. A inicios de año se castigó contra los resultados del ejercicio créditos tributarios que por su antigüedad no podían ser utilizados.

8. Acreedores Comerciales / Otras Cuentas por Pagar

	Año 2016	Año 2015
Proveedores	99,400.00	99,119.20
Impuestos Corrientes	718.88	-
Otras Cuentas por Pagar	384.92	-
Total	100,572.46	99,119.20

9. Cuentas por Pagar de Largo Plazo

Las obligaciones no corrientes son principalmente con accionistas del exterior:

	Año 2016	Año 2015
Accionistas del Exterior	16,290.93	16,290.93
Total	16,290.93	16,290.93

10. Ingresos Ordinarios

	Año 2016	Año 2015
Ventas Locales	122,637.50	96,533.60
Exportaciones	5,491.50	-
Total	128,129.00	96,533.60

11. Participación a Trabajadores

El valor de Participación a Trabajadores es de \$2,484.64 USD que deberán ser pagados hasta el día 15 de abril del año en curso.

12. Impuesto a la Renta

El Impuesto a la Renta del ejercicio 2016 lo determina la conciliación tributaria según las disposiciones de la norma tributaria vigente.

La determinación de la base imponible así como del impuesto a la renta es la siguiente:

Utilidad Contable	16,564.26
(-) Participación a Trabajadores	2,484.64
(+) Gastos No Deducibles	1,137.95
(=) Utilidad Gravable	15,217.57
(-) Amortización de Pérdidas	3,804.39
(=) Base Imponible	11,413.18
Impuesto Causado (22%)	2,510.90
Anticipo 2016	718.44

13. Capital social

Al 31 de diciembre del 2016 el capital social de la compañía está constituido por 100,800 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1,00 cada una. El capital suscrito está pagado en un 100%.

Atentamente,



Álvaro Niño Barrios
Gerente General
ECUALARK S.A.