

## INCAPPARE 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 INCAPPARE S.A. es una sociedad anónima domiciliada en Guayaquil, Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es en Cdlz. Urdessa Central, Costanera B 224 entre Ilanes y Jiguas. Su actividad principal es la de Asesoramiento Empresarial.

#### 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 a transacciones y hechos. 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 asesorías empresariales se reconoce cuando se realiza la prestación del servicio. 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.

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 período 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	19,383.14	27,829.59
<b>Total</b>	<b>19,383.14</b>	<b>27,829.59</b>

#### 5. Deudores Comerciales / Otras Cuentas por Cobrar

Los saldos de cuentas por cobrar corrientes son:

	Año 2016	Año 2015
Clientes	251,140.00	251,140.00
Anticipos y Otras	47,273.33	47,795.99
<b>Total</b>	<b>298,413.33</b>	<b>298,935.99</b>

#### 6. Propiedad Planta y Equipo

La Administración tiene clasificado sus activos fijos de la siguiente manera:

Equipos de Computo	936.49
Otras Propiedades, Planta y Equipo	429
(-) Depreciación Acumulada	1141.56
<b>Valor Neto</b>	<b>223.93</b>

#### 7. Activo por Impuesto Diferido

Se generó un activo por impuesto diferido por las pérdidas amortizables que se generaron luego de la elaboración de la conciliación tributaria. La pérdida amortizable fue de \$5772.01 USD. Al aplicar la tasa fiscal del 22% obtenemos un activo por Impuesto Diferido de \$1,212.55 USD aplicable en los próximos 5 ejercicios fiscales según señala la norma tributaria. El registro del activo por impuesto diferido generó un ingreso por Impuesto a la Renta diferido, consecuentemente, afectó al resultado acumulado.

#### 8. Acreedores Comerciales / Otras Cuentas por Pagar

	Año 2016	Año 2015
Proveedores	1,463.23	1,463.23
Impuestos Corrientes	1,484.34	-
Otras Cuentas por Pagar	1,647.71	-
<b>Total</b>	<b>4,595.28</b>	<b>1,463.23</b>

#### 9. Impuesto a la Renta

El Impuesto a la Renta del ejercicio 2016 lo determina el anticipo calculado al cierre del ejercicio 2015. El valor del anticipo fue de \$1,484.34 USD que fue pagado en dos cuotas iguales en julio y septiembre de 2016.

#### 10. Capital social

Al 31 de diciembre del 2016 el capital social de la compañía está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1,00 cada una. El capital suscrito está pagado en un 25%.

Atentamente,



Richard Heff González Rubio  
Gerente General  
INCAPPARE S.A.