

CORPNIKKEN CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

Corpnikken Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública el 27 de octubre de 2011, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Intendencia de Compañías de Ambato el 22 de noviembre de 2011 mediante Resolución No. SC.DIC.A.11.420

Su objeto social es brindar asesoría, consultoría, a todo tipo de empresas en las siguientes áreas: Financiera, Económica, Societaria, Contable, Administrativa, de Recursos Humanos. Servicios de mantenimiento y reparación de computadoras, creación de software. Elaboración de planes estratégicos, evaluación empresarial y valoración de empresas, análisis FODA.

Compraventa, importación y comercialización de computadoras, equipos eléctricos y electrónicos; así como la asesoría en la compraventa, distribución y comercialización de todo tipo de vehículos a motor, repuestos, maquinaria pesada, equipo caminero, equipo para la construcción.

Los estados financiero, han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES**

a) Preparación de los estados financieros

a.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la compañía se prepararon de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según las emitió el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

a.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

a.2 Bases de preparación

La preparación de los estados financieros están conforme con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

Los estados financieros de Corpnikken Cía. Ltda. comprenden los estados de situación financiera, de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2016.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c) Inventarios -

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

d) Propiedad planta y equipo -

d.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

d.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

d.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipo	10
Vehículos	5

e) Provisiones -

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que

desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

f) Beneficios a empleados –

Incluye las provisiones por beneficios a empleados.

f.1 Participación a trabajadores -

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

g) Costos y Gastos –

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

h) Activos Financieros-

h1. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

i) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio-

i1. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Composición:

CUENTAS	AÑO 2016
BANCO PACIFICO	<u>105.103</u>
TOTAL	<u>105.103</u>

NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición:

CUENTAS		AÑO 2016
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	2.058	
RELACIONADOS		
TOTAL	2.058	

NOTA 5 - INVENTARIOS

CUENTAS		AÑO 2016
INVENTARIOS	4986	
(-) VALOR NETO DE REALIZACION	2.870	
TOTAL	2.116	

NOTA 6 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Composición:

CUENTAS		AÑO 2016
TERRENOS	48.768	
EDIFICIOS	233.795	
VEHICULOS	25.000	
(-) DEPRECIACIONES	13565	
TOTAL	293.999	

NOTA 7 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

CUENTAS		AÑO 2016
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	45.702	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	270.208	
TOTAL	315.910	

OTRAS CUENTAS POR PAGAR		2016
		DICIEMBRE
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES 1% (312)		2
IMPUESTO VALOR AGREGADO POR COMPENSAR		14,121
APORTES AL IESS POR PAGAR		290
PROVISIÓN DECIMO TERCER SUELDO		111
PROVISIÓN DECIMO CUARTO SUELDO		336
CUENTAS POR PAGAR:		82,564
TERRENO POR PAGAR	82,563.56	
OTROS PASIVOS CORRIENTES:		132,112
DEUDA 2015	10,522.6	
PRESTAMO 2016	115,000.0	
(-) ALCANCE BMW 2015	(3,026.0)	
USFQ 2015 Y 2016	9,551.0	
AJUSTE CAJA CHICA	64.39	
PARTICIPACIÓN LABORAL POR PAGAR		20,826
IMPUESTO RENTA POR PAGAR		19,847
<u>Total</u>		<u>270,208</u>

NOTA 9 – IMPUESTOS

9.1 Activos y pasivos del año corriente

CUENTAS	AÑO 2016
ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO	9244.79
PASIVO (IVA)	
TOTAL	<u>9244.79</u>

CUENTAS	AÑO 2016
PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES 1% (312)	2
IMPUESTO VALOR AGREGADO POR COMPENSAR	14.121
IMPUESTO RENTA POR PAGAR	19.847
TOTAL	<u>33.970</u>

9.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION LABORAL		138,839.67
Menos: 15% participación trabajadores		(20,825.95)
Más: Gastos no deducibles (Art. 10 LRTI)	G.No Deducibles	144.40
Menos: Deducciones por pago a empleados discapacitados (Art. 10, numeral 9 LRTI; Art. 49 LOD)	Discapacitados	(3,890.85)
Más ó (menos) Total partidas conciliatorias		(3,746.45)
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA		114,267.27
22% Impuesto a la renta (si NO se reinvierten las utilidades Art. 37 LRTI)	22%	25,138.80
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 2016		25,138.80
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA		
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE (casillero 879 declaracion año anterior)		1,388.82
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO		23,749.98
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		330.56
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		\$ 4,017.81
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES (SALDO DETERMINADO EN LA DECLARACIÓN DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR)		216.06
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		19,846.67

9.2 Aspectos Tributarios

El 20 de mayo del 2016, se emitió la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad ciudadana para la Reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016, a continuación se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Se establece la contribución solidaria sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en Ecuador de propiedad de sociedades no residentes en Ecuador equivalente al 0.9% en general y 1.8% al sujeto pasivo está en paraíso fiscal.
- Se establece la contribución solidaria del 3% sobre la utilidad gravable del ejercicio fiscal 2015, aplicado a las sociedades que realicen actividades económicas, y que fueren sujetos pasivos de impuesto a la renta.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta por cinco años a las inversiones realizadas en las provincias de Manabí y Esmeraldas.
- Exoneración del Impuesto a la Salida de Dividas ISD y aranceles aduaneros, a las importaciones efectuadas a favor de contribuyentes que hayan sufrido una afectación

económica directa en sus activos productivos como consecuencia del desastre natural y que tengan su domicilio en las provincias de Manabí y Esmeraldas.

- Exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015, a los sujetos pasivos que hayan sufrido una afectación directa en sus activos o actividad económica, como consecuencia del desastre natural, cuyo domicilio sea en las zonas afectadas. Los sujetos pasivos que ya hubieren cancelado dicho saldo tendrán derecho a la devolución del mismo.
- Incremento de la tarifa del IVA al 14% por el período de un año.
- Devolución o compensación de 2 puntos porcentuales adicionales del IVA pagado por las transacciones realizadas con dinero electrónico.
- El 12 de octubre del 2016, se emitió la Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para varios sectores productivos e interpretativa del Art. 547 del Código Orgánico de Organización Territorial, autonomía y descentralización que estableció entre otros lo siguiente:
 - Para efectos de la base imponible del ICE, se establece un cambio en la definición del precio ex aduana, el cual equivale a la suma de las tasas arancelarias, fondos y tasas extraordinarias recaudadas por la autoridad aduanera al momento de desaduanizar los productos importados más el valor en aduana de los bienes.
 - Se establece que las Compañías tendrán una deducción adicional del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores.

NOTA 10 – OBLIGACIONES ACUMULADAS

Composición:

CUENTAS	AÑO 2016
APORTES AL IESS POR PAGAR	290
PROVISIÓN DECIMO TERCER SUELDO	111
PROVISIÓN DECIMO CUARTO SUELDO	336
PARTICIPACIÓN LABORAL POR PAGAR	<u>20826</u>
TOTAL	<u>21.563</u>

NOTA 11- CAPITAL SOCIAL

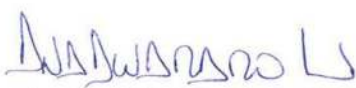
El capital social autorizado consiste de 1.000 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

NOTA 12 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (18 de abril del 2016) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 13 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración de la EMPRESA CORPNIKEN CIA. LTDA. el 18 de abril de 2017 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de EMPRESA CORPNIKEN CIA. LTDA., serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.



Lic. Gladys Ana Alvarado Lascano
GERENTE GENERAL



María José Villacís Medina
CONTADOR