

Lavadúplex C.Ltda.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2016

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
Lavadúplex C.Ltda.
- **RUC de la entidad.**
1790435156001
- **Domicilio de la entidad.**
Av. 12 de Octubre N17-06 y Pasaje Nicolás Jiménez
- **Forma legal de la entidad.**
Compañía Limitada.
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

La Compañía Lavadúplex C.Ltda., en adelante "La Compañía", fue constituida el 11 de febrero de 1980. Su objetivo principal es Servicio de Lavandería

El control de la Compañía es ejercido por Superintendencia de Compañías.

2. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentaran partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

Comentado [DPJ1]: Formato tomado de las Mejoras 2012-2014, NIC 1 p55, y ejemplos de Informes Financieros.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

3.1. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

3.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

- a. Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2016:

Comentado [DPJ2]: Extracto tomado del plan de trabajo del IASB <http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Pages/IASB-Work-Plan.aspx>

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 1 "Presentación de estados financieros"- información a revelar	01-Ene-2016
NIC 19 "Beneficios a los empleados"- Tasa de descuento: tema del mercado regional	01-Ene-2016
NIC 27 "Estados financieros separados"- El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados	01-Ene-2016
NIC 34 Información Financiera intermedia- La divulgación de información en otros lugares en el informe financiero intermedio.	01-Ene-2016
NIC 16 "Propiedad Planta y Equipo"- Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización	01-Ene-2016
NIIF 5 "Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas"- Cambios en los métodos de disposición	01-Ene-2016
NIIF 7 "Instrumentos financieros"- Revelaciones contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7	01-Ene-2016
NIIF 10 "Estados Financieros Consolidados", NIIF 12 "Información a revelar sobre participaciones en otras entidades" y NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos" -Entidades de Inversión: Aplicación de la Excepción de Consolidación.	01-Ene-2016
NIIF 11 "Acuerdos conjuntos"- Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas.	01-Ene-2016
<u>Revisiones post-implementación</u>	
NIIF 3 Combinaciones de negocios	Completado junio de 2015
NIIF 8 Segmentos de operación	Completado julio de 2013

NIC 1 "Presentación de estados financieros".

Esta enmienda, realizó inclusión de párrafos referentes a materialidad o importancia relativa en los estados financieros y notas, además mejoras a la información a presentar en el estado de situación financiera, información a presentar en la sección de otro resultado integral, estructura e información a revelar sobre política contables.

Comentado [DPJ3]: Redactado en base a los cambios que se dieron en la norma

NIC 19 Beneficios a los empleados

Esta enmienda entre las modificaciones en el párrafo 83, eliminó la palabra países e incluyó la palabra “monedas”, con el fin de determinar la tasa de descuento en un mercado regional. Las mejoras anuales aclaran que los bonos empresariales de alta calidad utilizados para estimar la tasa de descuento deben emitirse en la misma moneda en la que se pagan los beneficios. Por consiguiente, la amplitud del mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse al nivel de la moneda.

Comentado [DPJ4]: Tomado en resumen de los

Comentado [DPJ5]: Tomado de los “Fundamentos de las Conclusiones de las modificaciones propuestas a la NIC 19” incluido en las Mejoras Anuales 2012-2014

NIC 27 “Estados financieros separados” -El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados

En general, permite la aplicación del método de la participación a inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en los estados financieros separados de una entidad, con este cambio se espera que dé lugar a los mismos activos netos y resultado del período atribuible a los propietarios que en los estados financieros consolidados de la entidad.

Comentado [DPJ6]: Tomado de las mejoras norma

NIC 34 “Información Financiera intermedia”- La divulgación de información en otros lugares en el informe financiero intermedio.

Esta La enmienda establece que si la información a revelar requerida por la NIC 34 se presenta fuera de los estados financieros intermedios, dicha información a revelar debe estar disponible para los usuarios de los estados financieros intermedios en las mismas condiciones y al mismo tiempo que los estados financieros intermedios.

Comentado [DPJ7]: Tomado de las mejoras a la norma

NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo “- Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización

Aclara que el uso de métodos de amortización de activos basados en los ingresos no es apropiado, dado que los ingresos generados por la actividad que incluye el uso de los activos generalmente refleja otros factores distintos al consumo de los beneficios económicos que tiene incorporados el activo. De igual manera, clarifica que los ingresos son en general una base inapropiada para medir el consumo de los beneficios económicos que están incorporados en activo intangible.

NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo” y NIC 41 “Agricultura”- Plantas productoras

Esta enmienda modifica la información financiera en relación a las “plantas portadoras”, como vides, árboles de caucho y palma de aceite. La enmienda define el concepto de “planta portadora” y establece que las mismas deben

Comentado [DPJ8]: Igual a la redacción año anteriores

contabilizarse como propiedad, planta y equipo, ya que se entiende que su funcionamiento es similar al de fabricación. En consecuencia, se incluyen dentro del alcance de la NIC 16, en lugar de la NIC 41. Los productos que crecen en las plantas portadoras se mantendrá dentro del alcance de la NIC 41. Su aplicación anticipada es permitida.

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas”- Cambios en los métodos de disposición

Esta enmienda principalmente menciona que cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la venta dejará de ser clasificado como mantenido para la venta, así también cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la distribución dejará de ser clasificado como mantenido para la distribución, establece además el método de valoración cuando estos cambios de reconocimiento ocurren. Se permite su aplicación anticipada.

Comentado [DPJ9]: Tomado de las mejoras a la norma

NIIF 7 “Instrumentos financieros”- Revelaciones: contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7

Esta enmienda requiere revelar información del valor razonable de los activos y pasivos que representan la implicación continuada de la entidad en los activos financieros dados de baja en cuentas. La aplicación de la modificación a este período puede, por ello, requerir que una entidad determine el valor razonable como al final del período para un activo en servicio de administración o un pasivo en servicio de administración, que la entidad puede no haber determinado con anterioridad.

NIIF 11 “Acuerdos conjuntos”- Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas.

Esta enmienda incorpora a la norma en cuestión, una guía en relación a cómo contabilizar la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio, especificando así el tratamiento apropiado a dar a tales adquisiciones.

(*) Estas Normas no son aplicables en los estados financieros de la Compañía.

Comentado [PL10]: Eliminar la redacción de las Normas o enmiendas que no aplique a la Compañía y ligarlos con (*).

Adicionalmente indicar si se aplicó o no anticipadamente.

3.3. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

3.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es

mayor a ese período.

3.5. Efectivo y equivalentes de efectivo.

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales.

CAJA CHICA	
CAJA GENERAL	400.00
	400.00
FONDOS OPERATIVOS	
ALAMEDA	298.28
AMERICA	180.00
CINCO ESQUINAS	210.00
PORTUGAL (SONIA PARRA)	50.00
G. CENTENO (BERONICA PERDOMO), JIPIJAPA (JANETH ARBOLI)	60.00
6 DE DICIEMBRE (LILIA COLUMBA)	30.00
PLANTA (MARIELA CHAMBA)	50.00
PLANTA (NANCY SORIA)	40.00
STA. LUCIA	30.00
	948.28

3.6. Cuentas por cobrar clientes.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

CUENTAS POR COBRAR 2009	
AMAZONAS	60.70
G.CENTENO	14.50
JIPIJAPA	29.20
PLANTA	302.75
PORTUGAL	79.00
SALINAS	83.12
	569.27
CUENTAS POR COBRAR 2010	
AMAZONAS	82.42
G.CENTENO	31.83
JIPIJAPA	45.28
PLANTA	303.84
PORTUGAL	20.00
SALINAS	35.56
STA. CLARA	15.00
VARIOS	29.79
	563.72

CUENTAS POR COBRAR 2011	
AMAZONAS	16.85
G.CENTENO	16.05
JIPIJAPA	32.82
PLANTA	364.34
PORTUGAL	41.51
SALINAS	73.03
STA. CLARA	29.31
REMATE ROPA	-93.86
	480.05
CUENTAS POR COBRAR 2012	
AMAZONAS	16.00
G.CENTENO	66.94
JIPIJAPA	3.00
PLANTA	323.77
PORTUGAL	32.20
SALINAS	10.51
	452.42
CUENTAS POR COBRAR 2013	
AMAZONAS	28.95
ELOY ALFARO	4.78
G.CENTENO	7.10
JIPIJAPA	7.95
PLANTA	479.48
PORTUGAL	15.82
REPUBLICA	8.40
SALINAS	67.17
REMANAT ROPA ANTIGUA	-599.70
	19.95
CUENTAS POR COBRAR 2014	
AMAZONAS	61.26
G.CENTENO	64.51
JIPIJAPA	15.90
PLANTA	245.51
PEDRO PINTO	64.00
	451.18
PRESTAMO ADMINISTRACION	
ALFONSO MOYA (SEGURO AUTO 2016-2017)	192.84
AMPARO MOYA (SEGURO AUTO 2016-2017)	264.72
CESAR MOYA (SEGURO VEHICULO)	294.99
	752.55
PRESTAMO MANO DE OBRA	
	-
PRESTAMO CONCESSIONARIO	
ALBARO ESCUDERO (GUIAS DE COBRO)	762.55
ANDRES GUAMANZARA (GUIAS DE COBRO)	1,142.04
ANDRES GUAMANZARA (SEGURO AUTO)	521.75
ALBARO ESCUDERO (SEGURO AUTO)	190.75
	2,617.09
PRESTAMO VENTAS	
ALEJANDRO GRUJALVA	- 224.12
	- 224.12

ANTICIPO ADMINISTRACION	
MOYA CESAR	1,126.31
MOYA AMPARO	100.00
JIMENEZ MARJORIE	50.00
	1,276.31
ADELANTO MANO DE OBRA	
ARCINIEGAS XAVIER	5.30
	5.30
ADELANTO CONCESIONARIOS	
GUAMANZARA ANDRES	-
ESCUDERO ALBARO	178.87
HERNANDEZ LOURDES (ARRIENDO)	182.43
ISABEL SERRANO	213.42
LA PAMPA	412.27
LASSO MACIEL (ARRIENDO)	531.17
PATRICIA ORTIZ	150.00
SR. CHAVES AG. CALIFORNIA	12.23
TRANSPORTE OCTUBRE-16	12.00
TRANSPORTE NOVIEMBRE-16	24.00
TRANSPORTE DICIEMBRE-16	92.00
	1,808.39
ADELANTO RECEPCION	
ELIZABETH SALAZAR (FALTANTES PORTUGAL)	36.33
MARIELA CHAMBA	15.67
	52.00
ANTICIPO PROVEEDORES	
DR. ORTIZ ABONO JUCIO FREDY VILLEGAS	600.00
SRA. TERESA TAUBER REPUESTOS Y ENVIO DOCUMENTOS	1,215.00
CONTADORES LEGALIZACION CONTRATOS	30.07
MINISTERIO DEL AMBIENTE (TRAMITE FORMULARIO RESIDUOS)	180.00
EMILIO BOLAÑOS (ADEMDUM Y PROPORCIONAL)	39.31
MANEJO REDES SOCIALES	102.50
	2,166.88
CUENTAS POR COBRAR PATRICIO PALOMINO	
GUIAS DE COBRO	1,495.67
PRESTAMO	1,335.00
ANTICIPO	74.75
ABONOS	- 1,600.00
	1,305.42
CUENTAS POR COBRAR FREDY VILLEGAS	
VEHICULO	1,449.00
	1,449.00
GARANTIA ARRIENDOS	
AMERICA	240.00
VENEZUELA	300.00
CINCO ESQUINAS	200.00
ALAMEDA	160.00
G. CENTENO	400.00
6 DE DICIEMBRE	1,500.00
PORTUGAL	1,000.00
STA. LUCIA	800.00
GARANTIA NUEVO LOCAL JIPIJAPA	1,000.00
	5,600.00

3.7. Otras cuentas por cobrar.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el deudor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

Comentado [PL11]: Redacción es aplicable cuando la compañía ha definido en sus políticas contables la existencia de un interés implícito

CUENTAS POR COBRAR FREDDY VILLEGAS/FREDDY VILLEGAS	
GUIAS DE COBRO	677.77
PRESTAMO	217.80
	895.57
CUENTAS POR COBRAR DINERS	
DIFERENCIA	- 10.57
G CENTENO	11.65
ALBARO ESCUDERO	50.60
AMERICA	62.08
ANDRES GUAMANZARA	190.28
PLANTA	16.93
PLANTA	26.05
PLANTA	36.22
PLANTA	93.46
PORTUGAL	22.38
STA LUCIA	43.10
	542.18
CUENTAS POR COBRAR CELULAR	
SRA SUSANA MOYA (NOVIEMBRE-16)	34.07
SR. EMILIO BOLAÑOS (AGOSTO-16)	47.63
SR. EMILIO BOLAÑOS (NOVIEMBRE-16)	34.51
	116.21
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
WILMA VENEGAS ARRIENDO BRASIL	320.00
RETENCION JUDICIAL BANCO GUAYAQUIL	117.54
FREDDY VILLEGAS PAGO JUICIO	233.33
	670.87

3.8. Inventarios.

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Medición inicial.- los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Medición posterior.- el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

3.9. Gastos pagados por anticipado.

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

3.10. Propiedades, planta y equipos.

En este grupo contable se registra todo bien tangible (incluyendo plantas productoras) adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.- las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior.- las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Medición posterior.- las propiedades, planta y equipos se miden por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (cada tres o cinco años o en la fecha en la cual la Administración cuente con información de cambios significativos en el valor razonable de dichos activos), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades, planta y equipo se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que

Comentado [VS12]: Aplica cuando se utiliza el modelo del costo

Comentado [VS13]: Aplica cuando se utiliza el modelo del valor razonable

existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

La Compañía evalúa la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Comentado [DPJ14]: Cambio sugerido NIC 16 p. 56

Método de depreciación.- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

FIJOS DEPRECIABLES	643,268.02
Muebles y enseres	12,818.83
Maquinaria	228,492.59
Equipos de Oficina	29,465.80
Vehículos	65,072.28
Edificios y Construcciones	275,709.37
Herramientas	3,307.02
Repuestos	21,290.23
Aplicaciones Programas de Computacion	7,111.90
DEPRECIACION ACUMULADA	334,257.45
Depreciacion Acumulada Muebles y Enseres	- 12,277.80
Depreciacion Acumulada Maquinaria	- 114,747.66
Depreciacion Acumulada Equipos de Oficina	- 27,447.96
Depreciacion Acumulada Vehiculos	- 37,929.22
Depreciacion Acumulada Edificios y Construcciones	- 114,747.66
Depreciacion Acumulada Herramientas	- 3,316.76
Depreciacion Acumulada Aplicaciones Programas de C	- 4,679.40
Depreciacion Acumulada Repuestos	- 19,110.99
FIJOS NO DEPRECIABLES	345,118.75
Terreno	345,118.75

3.11. Cuentas por pagar proveedores.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el proveedor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

Comentado [PL15]: Redacción es aplicable cuando la compañía ha definido en sus políticas contables la existencia de un interés implícito

ACREEDORES MATERIA PRIMA		
12.10.16	QUIMELI A FAC. 8315	125.77
19.10.16	ANDESCHÉMIE FAC. 8759	122.05
28.10.16	ANDESCHÉMIE FAC. 8791	290.41
14.11.16	ANDESCHÉMIE FAC. 8846	155.34
18.11.16	QUIMELIA FAC. 8399	493.24
29.11.16	ANDESCHÉMIE FAC. 8913	559.35
15.12.16	ANDESCHÉMIE FAC. 9005	456.06
20.12.16	QUIMELIA FAC. 8484	125.77
		2,528.59
ACREEDORES SUMINISTROS PRODUCCION		
23.06.16	INYEPLAST FAC. 2721	904.00
09.09.16	INYEPLAST FAC. 2886	56.50
15.05.16	INYEPLAST FAC. 2900	904.00
22.08.16	INYEPLAST FAC. 9218	904.00
29.09.16	INYEPLAST FAC. 2949	904.00
25.10.16	INYEPLAST FAC. 2994	180.80
26.10.16	PARAISO FAC. 92801	1,228.71
10.11.16	PARAISO FAC. 93022	1,707.89
30.11.16	IMPRESA HIDALGO FAC. 7429	136.00
12.12.16	INYEPLAST FAC. 3116	904.00
12.12.16	IMPRESA HIDALGO FAC. 7446	136.00
16.12.16	IMPRESA HIDALGO FAC. 7456	54.40
22.12.16	INYEPLAST FAC. 3149	180.80
		8,201.10

3.12. Obligaciones con instituciones financieras.

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

CUENTAS POR PAGAR BANCO PROCREDIT	
PRESTAMO	59,248.00
PRESTAMO	28,068.01
	87,316.01

3.13. Préstamos de accionistas / socios.

En este grupo contable se registran los préstamos con accionistas. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con los accionistas (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

PRESTAMO SRA. ELOISA LEYENDECKER	15,000.00
PRESTAMO SRA. TERESA TAUBER	10,000.00
PRESTAMO SR. CESAR MOYA	14,002.25

Comentado [PL16]: Redacción es aplicable cuando la compañía ha definido en sus políticas contables la existencia de un interés implícito

3.14. Pasivos por beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes.- en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios **post-empleo** (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio par a bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

Comentado [DPJ17]: Tomado de NIC 19 P.83

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	
DIFERENCIA APORTES ALFONSO JOSE MOYA	86.50
LIQUIDACION SANDRA VASCO	995.92
LIQUIDACION MARIBEL HACHI	635.25
SUELDOS EMPLEADOS MES DE DICIEMBRE-16	10,518.01
	12,235.68
UTILIDADES EMPLEADOS AÑO 2015	
CALDERON MYRIAM	0.38
CASANOVA PAUL	7.02
LOPEZ MAURICIO	13.00
NAVARRETE CARLOS	14.33
PEREZ CARMEN	2.01
ROBLES EDWIN	1.63
ROMERO CRISTIAN	2.12
VALLEJO CATERINE	18.3
VISTIN ANTEL	24.06
	83.11

3.15. Otros pasivos corrientes.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal

de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el acreedor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

Comentado [PL18]: Redacción es aplicable cuando la compañía ha definido en sus políticas contables la existencia de un interés implícito

CUENTAS POR PAGAR SERVICIOS PRESTADOS	
RODRIGO CHAVEZ REGISTRO DE LA FACTURA 105 POR SERVICIOS DE RECEPCION Y ENTREGA	106.17
COMPENSACION LIQUIDACIONES DE SERVICIOS MARIELA CHAMBA	235.76
ANDRES GUANAZARA REG. DE LA FACTURA 143 POR SERVICIOS DE TRANSPORTE MES DE D	1,128.70
ALBARO ESCUDERO REGISTRO DE LA FACTURA #138 POR SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE	404.37
ISABEL SERRANO REGISTRO DE LA FACTURA#127 POR SERVICIO DE RECEPCION Y ENTREGA	766.58
MARIA DE LUORDES HERNANDEZ REGISTRO DE LA FACTURA 131 POR SERVICIOS DE RECEPC	578.29
PATRICIA ORTIZ REGISTRO DE LA FACTURA 385 POR SERVICIOS DE RECEPCION Y ENTREGA I	644.35
SARA LASSO REGISTRO DE LA FACTURA 1190 POR SERVICIO DE RECEPCION Y ENTREGA DE F	307.16
VICTORIA SAAVEDRA REG. DE LA FACTURA 5547 POR SERVICIOS DE RECEPCION Y ENTREGA	529.81
	4,701.19
ABONO CLIENTES	
DIFERENCIA CAJAS	35.12
DEPOSITOS PENDIENTES DE REGISTRO	483.92
	519.04
CUENTAS POR LIQUIDAR	
FREDDY VILLEGAS SALDO PENDIENTE AUTO NO. 10	1,199.00
ALBARO ESCUDERO	12,274.00
NEGOCIACION EDIFICIO SRA. PARRA	31,000.00
	44,473.00

3.16. Patrimonio.

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

Aportes para futura capitalización.- en este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los Accionistas de la Compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Otros resultados integrales.- en este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas no han determinado un destino definitivo / no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas / Socios.

3.17. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Prestación de servicios.- en este grupo contable se registran las ventas de Servicios Instalación de Paneles y Alquiler de maquinaria. Se miden considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del período sobre el que se informa.

Rendimientos financieros.- en este grupo contable se registran los intereses ganados por Cuentas de ahorros y Corriente Locales. Se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo.

3.18. Gastos.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

3.19. Utilidad / Pérdida por acción.

La pérdida por acción se calcula dividiendo la pérdida neta del período atribuible a los accionistas ordinarios para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el período.

Comentado [PL19]: (Esta política aplica para compañías consideradas como Públicas según la norma)

3.20. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

3.21. Reclasificaciones.

Ciertas cifras presentadas al 31 de diciembre de 2015 han sido reclasificadas para efectos comparativos en la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.

22 CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social es de 88.884 y está constituido por 88.884 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

23 RESERVAS.

Esta cuenta está conformada por:

Legal. la Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Facultativa y estatutaria. corresponde a la apropiación de las ganancias de ejercicios anteriores, de acuerdo a resoluciones que constan en actas de Junta General de Accionistas Socios.

Capital social		23,157.67
Reserva Legal	-	3,094.13
Reserva Facultativa	-	8,627.10
Reservas Futuras Capitalizaciones		-
Reserva de Capital	-	14,470.40
Utilidades/pérdidas ejercicios anteriores		49,349.30

24 OTROS RESULTADOS INTEGRALES.

Al 31 de diciembre de 2016, corresponde a 68.739,63 la pérdida del Ejercicio y a 49.349,30 las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores neto de impuestos diferidos.

25 RESULTADOS ACUMULADOS.

Pérdidas acumuladas.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Compañía continuará como un negocio en marcha.

Comentado [ACC20]: Opcional aplica cuando el patrimonio es negativo o negocio en marcha.

El futuro de la Compañía dependerá principalmente de la decisión de la Administración respecto a la continuidad de sus operaciones. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y pasivos, que podrían resultar de esta incertidumbre.

La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del Impuesto a la Renta, permiten amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 22% de la utilidad gravable del año.

Provenientes de la adopción a las NIIF.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción a las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción a las "NIIF", que generaron un saldo deudor podrán ser absorbidos por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubieren.

EFFECTOS NIIF	-	432,112.44
---------------	---	------------

26 **SANCIONES.**

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016.

27 **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 28 de abril de 2017.

Comentado [PL21]: Considerar información proporcionada por lo asesores legales de la Compañía