

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN  
FINANCIERA**

**HOLDING SEMPRONIUS S.A.**

**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016**

## **Nota 1 Constitución y operaciones**

### **1.1 Constitución**

HOLDING SEMPRONIUS S.A. es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante Escritura Pública otorgada en Quito, ante el Notario Décimo Segundo Dr. Jaime Patricio Nolvos M. el 26 de diciembre del 2011, e inscrita en el Registro Mercantil el 31 de Enero del 2012, y según el registro único de Contribuyentes inicia las actividades el 9 de Marzo del 2012.

### **1.2 Objeto Social.**

La actividad básica de la compañía es inversiones en acciones y participaciones.

## **Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

### **2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera**

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés).

### **2.2 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

### **2.4 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **2.5 Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

## **2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta abril del siguiente año en que se emiten los mismos.

## **Nota 3. Resumen de las principales políticas contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

#### **3.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos de bancos que no poseen restricciones de ninguna índole.

**3.2 Activos y Pasivos Financieros.-** La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

#### **3.2.1 Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

#### **3.2.2 Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o Pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo.

### **3.3 Propiedad, planta y equipo**

#### **3.3.1 Reconocimiento y Medición**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento en propiedades en concesión de uso, son registrados como componentes de instalaciones aplicando el periodo correspondiente de depreciación prorrateado al uso efectivo del mismo.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, si es necesario, en cada cierre de balance.

#### **3.3.2 Depreciación Acumulada**

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

### **3.3.3 Años de vida útil estimada**

De acuerdo a cada componente de propiedad, planta y equipo, se detalla a continuación los años de vida útil y porcentaje de depreciación:

### **3.4 Provisiones**

La compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El importa se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **3.5 Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

#### **3.5.1 Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013 hasta el año 2016, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

### **3.6 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la prestación del servicio en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

### **3.7 Reconocimiento de gastos**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

### **Nota 4 Efectivo y Equivalentes**

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

| <b>Cuenta</b>                              | <b>2016</b>      |
|--------------------------------------------|------------------|
| Produbanco Cuenta Corriente                | 27.343,23        |
| <b>Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo</b> | <b>27.343,23</b> |

Corresponden a depósitos en la cuenta corriente a nombre de la compañía, y representan saldos sin restricciones.

### **Nota 5 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras**

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

| <b>Cuenta</b>                          | <b>2016</b>      |
|----------------------------------------|------------------|
| Cuentas por Cobrar Rivas Herrera       | 29.419,27        |
| <b>Cuentas y Documentos por Cobrar</b> | <b>29.419,27</b> |

### **Nota 6 Créditos Tributarios**

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

| <b>Cuenta</b>                | <b>2016</b>     |
|------------------------------|-----------------|
| Crédito Tributario IVA       | 2.680,37        |
| Anticipo Impuesto a la Renta | 240,36          |
| <b>Creditos Tributarios</b>  | <b>2.920,73</b> |

**Nota 7 Otras Cuentas y Documentos por Cobrar**

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

| <b>Cuenta</b>                   | <b>2016</b>     |
|---------------------------------|-----------------|
| CxC SRI                         | 1.482,45        |
| <b>Otras cuentas por Cobrar</b> | <b>1.482,45</b> |

### **Nota 8 Propiedad, Planta y Equipo**

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

| <b>Activos</b>    | <b>Valor Adquisición</b> | <b>Depreciación Acumulada</b> | <b>Valor en Libros</b> |
|-------------------|--------------------------|-------------------------------|------------------------|
| DEPARTAMENTO      | 166.707,11               | 33341.32                      | 133365.79              |
| MUEBLES Y ENSERES | 2.159,72                 | 775.80                        | 1383.92                |
|                   | <b>168.866,83</b>        | <b>34117.12</b>               | <b>134749.71</b>       |

## Nota 9 Cuentas y Documentos por Pagar

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

| Cuenta                                | 2016          |
|---------------------------------------|---------------|
| Cuentas por pagar Proveedores         | 765,00        |
| <b>Cuentas y Documentos por Pagar</b> | <b>765,00</b> |

## Nota 10 Otras Obligaciones Corrientes

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

| Cuenta                               | 2016            |
|--------------------------------------|-----------------|
| IVA y retenciones por pagar          | 84,00           |
| CxP Accionistas                      | 25177,11        |
| Otros por pagar                      | 220,80          |
| <b>Otras Obligaciones Corrientes</b> | <b>25481,91</b> |

## Nota 11 Capital Social

El capital social de la compañía es de USD 1 000.00 dividido en 1 000 acciones ordinarias nominativas de un dólar cada una.

| ACCIONISTAS                      | CAPITAL<br>SUSCRITO Y<br>PAGADO | ACCIONES    |
|----------------------------------|---------------------------------|-------------|
| Ricardo Alan Stoyell Arana       | 250,00                          | 250         |
| María Elena Stoyell Arana        | 250,00                          | 250         |
| Jennifer Beatriz Stoyell Arana   | 250,00                          | 250         |
| Michelle Catherine Stoyell Arana | 250,00                          | 250         |
| <b>Total</b>                     | <b>1.000,00</b>                 | <b>1000</b> |

## Nota 12 Gastos de Administración y Ventas

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

| Cuenta                        | 2016           |
|-------------------------------|----------------|
| Honorarios                    | 1.500,00       |
| Luz                           | 383,08         |
| Contribuciones                | 2295,,83       |
| <b>Gastos Administrativos</b> | <b>1883,08</b> |

### Nota 13 Otros Gastos

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

| Cuenta                    | 2016            |
|---------------------------|-----------------|
| Gasto Servicios Bancarios | 26,53           |
| Gasto Condominio          | 3.304,20        |
| Gasto Intereses y Multas  | 0,91            |
| Gasto Impresiones         | 15,51           |
| Otros gastos              | 22,80           |
| Gasto consumo gas         | 48,22           |
| Gasto Internet            | 383,88          |
| <b>Otros Gastos</b>       | <b>3.802,05</b> |

### Nota 14 Impuesto a la renta, corriente y diferido.

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2016 la Compañía calculó y registró la provisión para impuesto a la renta a la tasa del 22% sobre el impuesto causado y el anticipo determinando en el periodo anterior, el cual se convirtió en el impuesto mínimo a pagar.

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

### Nota 15 Administración de Riesgos

La gerencia administrativa y financiera es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

**Factor de Riesgo Financiero.-** En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la sucursal está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgos son aprobadas y revisadas periódicamente por la Administración.

**Riesgo de Mercado.-** Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La compañía mantiene revisiones periódicas sobre este riesgo.

**Riesgos de investigación y desarrollo:** La compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgos.

**Riesgos cambiarios:** La compañía no asume riesgos cambiarios.

**Riesgos de tasas de interés:** El riesgo de tasa de interés surge de su endeudamiento de largo plazo. La empresa mantiene créditos con instituciones financieras, y conoce las tasas aplicadas sobre sus obligaciones.

**Riesgo de Liquidez:** La liquidez de la compañía es manejada por la administración, la principal fuente de liquidez en la situación actual de la empresa, corresponde a los Flujos obtenidos del normal funcionamiento de sus operaciones.

#### **Nota 16 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros (abril de 2017) no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.