

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas POR NASTISBMBIENTE Y DESARROLLO CIA. LTDA. en la preparación de estos estados financieros del período 2016.

1 Bases de preparación de estados financieros – Primer periodo NIIF

Los presentes estados financieros de NATISBAMBIENTE Y DESARROLLO CIA LTDA., constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del **costo histórico**.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las Políticas Contables de la Compañía.

.1.1 Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

.1.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, y depósitos a la vista en bancos.

.1.3 Activos y pasivos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “cuentas por cobrar”, los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2015 y del 2016, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “cuentas por cobrar”. De igual forma, la

Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características se explican seguidamente:

- a) **Cuentas por cobrar:** Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar a clientes y otros documentos y cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.
- b) **Otros pasivos financieros:** Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo.

Medición posterior -

Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) Cuentas y documentos por cobrar clientes. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de los servicios que ofrece la compañía cuya política de vencimiento por el tipo de cliente es no mayor a un plazo de treinta días. Siendo así se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentarían como activo no corriente. Los créditos concedidos a sus clientes se liquidan en el corto plazo y se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, menos la provisión por deterioro correspondiente.

- b) Otros documentos y cuentas por cobrar: Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar a relacionados, impuestos por recuperar y otras cuentas por cobrar que se liquidan en el corto plazo. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Préstamos con instituciones financieras:** Se registrarían inicialmente a su valor nominal, pues de ser el caso se estarían contratando a las tasas vigentes en el mercado. Hasta la presente fecha la compañía no ha tenido que recurrir a este tipo de financiamiento.
- b) **Documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Por política de la empresa igualmente estos pagos se realizan en un plazo máximo de treinta días por ello se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

c) Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La morosidad mayor a los vencimientos establecidos para cada cliente, la existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

.1.4 Inventarios –

Por el tipo de servicio que presta la compañía, ésta no mantiene ningún tipo de inventario. En el caso de los suministros de oficina, estos se adquieren para el uso del mes corriente.

.1.5 Propiedad, planta y equipos -

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación propiedades plantas y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, registrando dicha disminución con cargo a resultados.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

<u>ACTIVOS</u>	<u>TASA</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	5%	20
Muebles y Enseres	10%	10
Equipos de Oficina	10%	10
Equipo de Computación	33%	3
Vehículos	20%	5

Pérdida por deterioro de activos.

Los activos fijos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrán recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). El incremento o disminución de los activos al ser medidos por deterioro según las Normas NIIF, se registran en resultados

.1.6 Impuesto a la renta corriente y diferido -

- a) **Impuesto a la renta:** El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.
- b) **Impuesto a la renta corriente:** La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto 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.
- c) **Impuesto a la renta diferido:** El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Esta política de registro para el Impuesto Diferido NIC 12 no se aplicará en la empresa basada en el siguiente análisis:

- a) La Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1, indica que solamente se deben reflejar activos y pasivos que tengan las características indicadas en la norma.
- b) El Servicios de Rentas Internas del Ecuador, organismo de control de la Republica del Ecuador de todos los tributos no reconoce el registro del impuesto diferido.

.1.7 Beneficios a los empleados -

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de Pasivos corrientes del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. y se carga a los resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.
- b) **Décimo tercero y décimo cuarto sueldo:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- c) **Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- d) **Aporte patronal – Secap - Iece:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal y Desahucio):

- e) **Provisiones de jubilación patronal y desahucio:** La Compañía no ha solicitado el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio de tal manera que le permita realizar el registro de esta provisión; sin embargo, ha realizado una provisión por desahucio de dos colaboradores, pues de acuerdo a la ley laboral vigente, si el trabajador trabaja por un año o más para el mismo empleador, tendrá derecho a esta bonificación.

.1.8 Provisiones

La Compañía registra provisiones cuando:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados,
- b) Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación
- c) El monto se ha estimado de forma fiable.

Estas provisiones que se muestran en el rubro Proveedores y otras cuentas por pagar están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos.

.1.9 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos y servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos por la naturaleza de la actividad al momento de su facturación.

.1.10 ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. 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 condiciones.

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 principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) Deterioro de cuentas por cobrar

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a la evaluación de los saldos por cobrar antiguos mayores a los plazos de vencimiento otorgado a cada cliente y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año conforme a lo que establece la Administración tributaria.

(b) Vida útil de las propiedades y equipos

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en la vida útil que señala la legislación Ecuatoriana

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NATISBAMBIENTE Y DESARROLLO CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

Saldos de libre disponibilidad. NATISBAMBIENTE Y DESARROLLO CIA. LTDA. cuenta con valores disponibles al 31 de diciembre del 2015 y 2016 de acuerdo al siguiente detalle:

		31-Dec-16	31-Dec-15
Bancos	(a)	4,437	13,974
Total		4,437	13,974

- a) La empresa mantiene fondos disponibles en la cuenta corriente No. 02052026198 del Produbanco.

3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Provenientes de las operaciones propias de la compañía y cuyos saldos al 31 de diciembre del 2016 y comparativo con el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015, comprende:

		31-Dec-16	31-Dec-15
Documentos y Ctas. por cobrar clientes	(a)	7,615	6,500
Provisión Incobrables y Deterioro	(b)	-650	-1,830
Otras Cuentas por Cobrar	(c)	66	5
Total		7,030	4,675

4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La empresa mantiene una inversión a plazo fijo permanente con el objeto de provisionar fondos para posibles liquidaciones por salida de personal. El detalle de estos fondos al 31 de diciembre de 2016 en comparativo a diciembre del 2015 es el siguiente:

		31-Dec-16	31-Dec-15
Otros Instrumentos Financieros	(a)	19,302	13,434
Total		19,302	13,434

5. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y POR PAGAR

El siguiente es un resumen de los impuestos pendientes de recuperar o compensar con el impuesto por pagar sobre las utilidades gravables que genere la compañía.

NATISBAMBIENTE Y DESARROLLO CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

		31-Dec-16	31-Dec-15
Anticipo Impuesto a la Renta	(a)	602	161
Crédito tributo Imp. Rta. años Anteriores		430	
Retenciones en la Fuente	(b)	18	912
Crédito tributario IVA	(c)	594	594
Total impuestos por recuperar		1,644	1,073
Impuesto Mensual por Pagar	(c)	80	615
Total impuestos por pagar		80	615

Obligaciones tributarias que se cancelan en los primeros meses del periodo siguiente:

- a) Valores cancelados en dos cuotas como anticipo mínimo de impuesto a la renta del período 2016, mismo que se liquida con la declaración correspondiente al mismo período.
- b) Retención en la fuente que el banco realizó al rendimiento financiero obtenido en el período 2016, valor que se liquidará con la declaración del impuesto a la renta.
- c) Valores que se liquidarán en la declaración mensual de los formularios 103 y 104 en el mes de enero de 2017.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de los activos fijos al costo y la depreciación acumulada en el periodo 2016 fue el siguiente:

	Costo	Adiciones/ Revaloriz.	Bajas/Ventas	Saldo
	31/12/2015			31/12/2016
Muebles & Enseres	787			787
Subtotal	787	0		787
Depreciación Acumulada	-234	-79		-313
Total activos fijos – neto	554	-79		475

- La compañía cargó a resultados por concepto de depreciación el valor de \$78.72, no realizó adquisiciones de activos fijos durante el período 2016.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

		31-Dec-16	31-Dec-15
Cuentas y Docum. por Pagar Proveedores			246
Obligaciones con el IESS	(a)	1,617	1,617
Cuentas por Pagar Relacionadas	(b)	2,823	2,659
Otras Cuentas por Pagar	(c)	5,549	11,613
Beneficios Sociales	(d)	22,274	17,723
Total		32,264	33,858

- a) Valores adeudados al IESS por concepto de aportes y otras obligaciones que son cancelados en el mes de enero del 2017
- b) Valores que se adeudan a los Socios por pagos directos realizados a proveedores.
- c) Monto que se adeuda a personas particulares cuyos pagos se efectuarán con la debida oportunidad
- d) Por política empresarial, se incluye, además de los beneficios sociales provisionados, los valores que se provisionan para cubrir indemnizaciones al personal por posibles despidos

8. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Los saldos en el período que terminó al 31 de diciembre del 2016 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2015, son los siguientes:

		31-Dec-16	31-Dec-15
Capital Pagado	(a)	800	800
Reserva Legal		124	122
Resultados Acumulados	(e)	102	68
Utilidad del Período	(f)	756	799
Total		1,782	1,789

- a) Las participaciones en el capital son:

Socio	Capital Total	Porcentaje
Rivas Jorge	160	20%
Ruiz Ruth Elena	160	20%
Cevallos Silvana	160	20%
Yépez Oscar	160	20%
Fiallo Elba	160	20%
Total	800	100%

- b) Resultado neto acumulado (pérdidas y utilidades) de ejercicios anteriores
- c) Resultado del Período.- Utilidad del ejercicio antes de la participación trabajadores, impuesto a la renta y reservas.

9. IMPUESTO A LA RENTA

- a) **Impuesto a la renta.**- El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre la utilidad tributable
- b) **Conciliación tributaria.**- La declaración del impuesto a la renta sobre la utilidad del ejercicio del 2016 se presenta de la siguiente manera:

	31-Dec-16
Utilidad del período	756
Partidas de conciliación:	
Menos: 15% Participación a trabajadores	-113
Subtotal	643
Más: Gastos no deducibles	657
Utilidad gravable para el cálculo del Impuesto a la renta	1,300
Impuesto a la renta compañía. (Determinado mayor que el causado)	-602
Utilidad Neta	41

10. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación del presente informe, según la administración de la compañía, no se han presentado eventos internos y externos que afecten de manera significativa la lectura de los estados financieros de NATISBAMBIENTE Y DESARROLLO CIA. LTDA.