

## **Notas a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre 2016

### **1. INFORMACION DE LA COMPAÑÍA**

La Empresa **PACERSUR S.A.** se constituyó por escritura pública ante el Notario Sexto del cantón Machala, el 3 de febrero de 2012, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.DIC.M.12.0000175 del 8 de mayo del 2012; y, fue inscrita en el Registro Mercantil con el No. 733 y anotada en el Repertorio bajo el No. 1.691 de dicha entidad de Machala, el día 07 de junio de 2012. Su oficina matriz y domicilio legal se encuentra ubicado en Urdesa Este, calle Girasoles S/N y Octava Avenida de la ciudad de Machala. La sociedad tiene un plazo de duración de 50 años contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

PACERSUR S.A., según el artículo segundo de la escritura de constitución tiene como objeto social dedicarse a:

La comercialización, importación, exportación, venta y distribución interna y externa de productos industriales,

La importación, exportación y comercialización de materiales de construcción;

La compra y venta de todo lo que se relaciones a materiales de ferretería y eléctricos;

Importación de todo tipo de vehículos;

Importación y exportación; venta y distribución de materiales, suministros, equipos, y maquinaria de la materia prima;

Exportar todo tipo de productos que estén permitidos por las leyes previo el cumplimiento de las formalidades legales.

Construcciones de todo tipo.

## **Notas a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre 2016

## **2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

### **2.1. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Presentes Estados Financieros de PACERSUR S.A. y sus notas al 31-12-2016, han sido preparados con base a la estructura que requiere la NIC 1 "Presentación de los Estados Financieros"; tomando en cuenta además las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF en adelante), que incluyen las propias NIIF; las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); y las Interpretaciones a las NIIF y a las NIC, vigentes en el Ecuador según Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de PACERSUR S.A. al 31 de diciembre de 2016, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los cuales fueron aprobados por los Socios en sesión celebrada el día Sábado 11 de marzo de 2017.

Los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento<sup>1</sup>

### **2.2. UNIDAD MONETARIA**

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por PACERSUR S.A. es el dólar norteamericano.

---

<sup>1</sup> NIC 1 (2006) – Presentación de Estados Financieros, párrafo 23

## **Notas a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre 2016

### **2.3. PERÍODO CONTABLE**

PACERSUR S.A. inicia su período contable el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año.

### **2.4. CRITERIO DE MATERIALIDAD**

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas tomadas a partir de la información de estos estados financieros

### **2.5. RECONOCIMIENTO DE ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Las partidas que correspondan a la corrección de errores contables de períodos anteriores, provenientes de equivocaciones en cálculos matemáticos, de desviaciones en la aplicación de normas contables o de haber pasado inadvertidos hechos cuantificables que existían a la fecha en que se difundió la información financiera, son corregidas por PACERSUR S.A. en los resultados del período en que se advirtieron.

### **2.6. CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

En el Balance de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, cuando se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la entidad; se mantenga fundamentalmente con fines de negociación; (c) se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o (d) se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7 Estado de flujos de efectivo), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance aquellos con vencimiento igual o inferior

## Notas a los Estados Financieros

---

Al 31 de Diciembre 2016

a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses. 2

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

#### EFFECTIVO

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista<sup>3</sup>, de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo partidas como: caja, caja chica depósitos bancarios en cuentas de ahorro, corrientes a la vista y de otras instituciones financieras

#### EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, es necesario que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo 3 meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras empresas quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean, sustancialmente, equivalentes al efectivo, como por ejemplo las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento, siempre que tengan una fecha determinada de reembolso<sup>4</sup>.

### **2.7. CUENTAS, DOCUMENTOS POR COBRAR Y PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES**

---

<sup>2</sup>NIC 1 (2006) – Presentación de Estados Financieros, párrafo 57-67

<sup>3</sup> NIC 7 (1992) – Estado de Flujos de Efectivo Presentación de los Estados Financieros, párrafo 6

<sup>4</sup> NIC 7 (1992) – Estado de Flujos de Efectivo Presentación de los Estados Financieros, párrafo 7

## Notas a los Estados Financieros

---

Al 31 de Diciembre 2016

Las "Cuentas y documentos por cobrar a clientes", comprenden valores exigibles de la empresa PACERSUR S.A. como resultado de ventas a crédito, servicios prestados u otros otorgados al crédito que pueden a futuro convertirse en efectivo y/o ser cobrados; es decir, vienen a ser el saldo total de todo el crédito extendido por la empresa a sus clientes, originados por ventas a crédito y otros tales como: N/D por cheques protestados, cheques post-fechados en custodia, ventas con tarjeta de crédito que no han sido aun acreditados por el banco.

### Evaluación

La Evaluación de la deuda se efectúa de acuerdo con su antigüedad por la gran cantidad de clientes. Una evidencia objetiva de deterioro para cuentas por cobrar incluye la experiencia pasada de la empresa en la recuperación de pagos, un incremento en el número de pagos atrasados mayores al período máximo de recuperación de 180 días, también cambios observables de las condiciones económicas nacionales y locales que se correlacionan con el comportamiento en cuentas por cobrar.

Las provisiones para incobrables se realizan sobre la base de las cuentas malas que sobrepasen el tiempo estipulado en esta política de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

La empresa hace una evaluación de las cuentas por cobrar de forma permanente al final de cada periodo sobre el que se informa. Para que sea posible determinar el deterioro de una cuenta de CLIENTES, es un requisito que existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial de dicha cuenta y ese evento tiene un impacto sobre la probabilidad de recuperación de estos valores. Un tipo de evidencia objetiva de que una cuenta de CLIENTES está deteriorada puede incluir la información observable acerca del cliente que causa la pérdida, esta puede ser dificultades financieras significativas de dicho

## Notas a los Estados Financieros

---

Al 31 de Diciembre 2016

cliente, incumplimientos o moras en los pagos, es posible que el cliente entre en quiebra, condiciones externas o locales del cliente que se relacionen con la economía del cliente (por ejemplo un mal comportamiento de la economía en el área geográfica donde está ubicado).

Al 31-12-2016 no existen cuentas por cobrar a clientes significativos, sino cuentas por cobrar originadas de anticipos a proveedores y empleados

### **2.8. Existencias (Inventarios)**

Los inventarios son activos que:

- Se mantienen para la venta.
- Están en proceso de producción para dicha venta
- Se encuentran en forma de materiales o suministros<sup>5</sup>.

El costo de los Inventarios comprenderá la suma de todos los costos derivados de su adquisición y su transformación: Materia prima, Mano de obra, Costos indirectos de fabricación.

La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

#### Reconocimiento y Medición (valuación)

---

<sup>5</sup> NIC 2 (2008) – Existencias, párrafo 6.

## Notas a los Estados Financieros

---

Al 31 de Diciembre 2016

Las existencias se registran al costo debido a que representa el menor valor entre este y el valor neto de realización<sup>6</sup>.

La fórmula del costo corresponde al costo promedio ponderado mensual<sup>7</sup>.

### **Contratos de construcción (NIC-11)**

Los contratos de construcción deberán ser elaborados con un previo análisis del tipo de construcción que solicite en cliente.

- a) Contrato Único.
- b) Grupo de contratos
- c) Modificaciones al contrato original.

Adicional se deberá realizar un pre análisis de los siguientes puntos de:

- a) Analizar todos los factores que influyan en la realización del proyecto:
  - Económicos.
  - Características del terreno, (topográficas y geológicas).

---

<sup>6</sup> NIC 2 (2008) – Existencias, párrafo 9.

<sup>7</sup> NIC 2 (2008) – Existencias, párrafo 22.

## Notas a los Estados Financieros

---

Al 31 de Diciembre 2016

- Forma geométrica y dimensiones de la construcción
  
- Climatología.
  
- El planeamiento urbanístico. (Es la normativa municipal)

b) Cuando se determine las características del proyecto se procede a realizar el contrato, con especificaciones adicionales a las cláusulas predeterminadas, dependiendo de la naturaleza del proyecto.

c) El Jefe de proyectos de la empresa debe revisar exhaustivamente las condiciones y viabilidad del proyecto y comprobar los costos y avalar el contrato.

d) Se envía a gerencia para finiquitar el acuerdo con el cliente.

Una vez identificado el tipo de construcción se procederá determinar el tipo de contrato la norma permite utilizar son dos,

- a) Contrato de precio Fijo y
  
- b) Contrato de margen sobre el costo.

Contratación de servicios complementarios para los proyectos:

Se debe tomar en cuenta que en base a las especificaciones del contrato que se acuerde con el cliente se debe prever la contratación de servicios profesiones de distintas áreas de trabajo como apoyo suplementario para la terminación del proyecto.

## Notas a los Estados Financieros

---

Al 31 de Diciembre 2016

- a) Empresas comerciales de acabados.
- b) Instalaciones eléctricas.
- c) Carpintería.
- d) Fontanería.
- e) Metalmecánica.
- f) Limpieza.
- g) Vidrierías.
- h) Pisos y cerámicas.

### Procedimiento:

- a) Los contratos deben ser analizados de por en el departamento de proyectos.
- b) El Jefe de proyectos debe cotizar y valorar los costos que implique la contratación de servicios de terceros.
- c) Se enviarán los costos verificados a gerencia (como mínimo se sugiere que se envíen dos cotizaciones).

Gerencia será quien se encargue de la elección de los contratos de terceros

## Notas a los Estados Financieros

---

Al 31 de Diciembre 2016

Actualmente tenemos la regulación de contabilización de estos contratos en la resolución No. NAC-DGERCGC16-00000138 publicada en el Registro Oficial No. 726 del 05 de abril de 2016

### 2.9. Propiedad, Planta y Equipo

Son los Activos Tangibles de la empresa que:

(a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

(b) se esperan usar durante más de un ejercicio.<sup>8</sup>

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación. Los saldos de apertura al 1° de enero de 2016 han sido determinados utilizando las opciones incluidas en la NIIF 1, tal como se explica en Nota 3 más adelante.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración, además de la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o remoción parcial o total del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra, que constituyan la obligación para la Compañía. Para las obras en construcción, el costo incluye gastos de personal relacionados en forma directa y otros de naturaleza operativa, atribuibles a la construcción, así como también

---

<sup>8</sup> NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 6.

## Notas a los Estados Financieros

---

Al 31 de Diciembre 2016

los gastos financieros relacionados al financiamiento externo que se devenga en el período de construcción.

Para contabilizar un desembolso como Activo PPE, se tomar en cuenta:

1.- El beneficio esperado sea superior a un año y no menor del período de depreciación asignado al grupo o clase de activo fijo al que se ingresa.

2.- Que su valor residual o importe recuperable sea no menor de \$250 es decir, que su valor de compra sea significativo para la empresa, debido al tiempo y control que el departamento contable dedicará al hacer las depreciaciones, valoraciones, control mediante inventarios, etc.

### Depreciaciones (Amortizaciones)

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Importe depreciable es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La amortización de un activo comienza cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la dirección.<sup>9</sup>

El método de amortización aplicado a un activo se revisa, como mínimo, al término de cada ejercicio anual<sup>10</sup>.

---

<sup>9</sup> NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 55

<sup>10</sup> NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 61

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2016

Se tiene en cuenta no sobrepasar los límites establecidos en la LORTI Art. 28 numeral 6, y en caso de darse la necesidad de sobrepasar los límites se hará trámite solicitando autorización al SRI.

La empresa actualmente utiliza el método de línea recta y la vida útil se ha estimado basada en la experiencia sin dejar de tomar en cuenta las recomendaciones realizadas en la NIC 16 sobre la vida útil, esto para los vehículos. Para los demás grupos se ha dejado conforme se lo venía realizando al porcentaje máximo permitido por la ley con valor residual cero.

	Porcentaje de Depreciación
Terrenos	
Construcciones En curso	
Maquinarias Mobiliarios Enseres y Equipos de Oficinas	10%
Equipos de computacion	33%
Edificios	5%
Instalaciones	10%
Vehiculos	Línea recta
Herramientas	10%

### Reparaciones y mantenimiento.

Los costos y gastos pagados en concepto de reparación y mantenimiento de edificios, muebles, equipos, vehículos e instalaciones que integren los activos

## Notas a los Estados Financieros

---

Al 31 de Diciembre 2016

del negocio y se utilicen exclusivamente para su operación, excepto aquellos que signifiquen rehabilitación o mejora<sup>11</sup>.

Cuando el contribuyente haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos, al margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años.<sup>12</sup>

### Reconocimiento y medición (valuación)

Se reconocerá como activo si, y sólo si :

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.<sup>13</sup>

### Componentes del costo

(a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja del precio;

---

<sup>11</sup> LORTI (2010) – Art. 28 numeral 5

<sup>12</sup> LORTI (2010) – Art. 28 numeral 6 (b)

<sup>13</sup> NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 7

## Notas a los Estados Financieros

---

Al 31 de Diciembre 2016

- (b) cualquier costo directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección;
- (c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de existencias durante tal periodo<sup>14</sup>.
- (d) los costos de preparación del emplazamiento físico;
- (e) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- (f) los costos de instalación y montaje; y
- (g) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualquier elemento producido durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y
- (f) los honorarios profesionales<sup>15</sup>.

El costo de PPE, será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento, si el pago se aplaza mas allá de los términos normales del crédito la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos

---

<sup>14</sup> NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 16

<sup>15</sup> NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 17

## Notas a los Estados Financieros

---

Al 31 de Diciembre 2016

se reconocerá como intereses a lo largo del p periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23<sup>16</sup>.

La empresa realiza la medición posterior al costo.

Será retirado de PPE un activo cuando

- se vende
- no generará beneficios futuros

### Evaluación

En las NIIF Pyme (NIC 16), se exige que en cada fecha de emisión de estados financieros se revisen los 3 (tres) parámetros que se definen por política contable:

- (1) la vida útil asignada;
- (2) el valor residual asignado (es decir, el valor de recupero último, por ejemplo, como chatarra); y
- (3) el método de depreciación. Cualquier cambio en estas estimaciones que se detecte se ajustará prospectivamente, como define NIC 8.

---

<sup>16</sup> NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 23

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2016

### 2.10. Beneficios a empleados

La Compañía entrega ciertos beneficios de corto plazo<sup>17</sup> a sus empleados en forma adicional a las remuneraciones, tales como bonos, vacaciones y aguinaldos. Además provisiona los beneficios por Jubilación Patronal realizado según lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre. Los beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones.

### 3. Efectivo y Equivalente del Efectivo

<b>CAJA M.N.</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Caja General	191.40	
Fondo Rotativo Proyecto Tecnicentro	4,873.87	
<b>Total Caja M.N.</b>	<b>5,065.27</b>	<b>0.00</b>

<sup>17</sup> NIC 19 – Beneficios a Empleados, párrafo 4

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2016

### 4. Activos Financieros

	2016	2015
<b>Otras cuentas por cobrar</b>		
Anticipos a Empleados y Trabajadores	4,886.81	
Anticipos a Proveedores	4,100.11	
Retenciones por cobrar	71.46	
<b>Total Otras cuentas por cobrar</b>	<b>9,159.32</b>	<b>0.00</b>

### 5. Inventarios

	2016	2015
Inventarios de Materia prima y Materiales	6,438.23	6550.00
Inventario de Obras en construcción	11,966.20	
<b>Total Inventarios</b>	<b>18,404.43</b>	<b>6,550.00</b>

### 6. Activos por Impuestos Corrientes

	2016	2015
Anticipos de Impuesto a la Renta 2016	84.48	-
Crédito tributario Impuesto Renta	211.65	-
RF Recibidas Renta 312	-	305.52
IVA Pagado	1,154.21	-
Crédito tributario IVA	7,661.11	485.09
RF Recibidas IVA 30%	114.99	114.99

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2016

<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>9,226.44</b>	<b>905.60</b>
---	-----------------	---------------

### 7. Propiedad, Planta y Equipo

#### 7.1. Saldos al 31-12-2016

Desglose de Saldos de Propiedad planta y equipo con su correspondiente depreciación acumulada al 31-12-2016

	<b>Valor Adquisición</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>
Mobiliarios Enseres y Equipos de Oficinas	9,458.82	3,586.83
Equipos de computación	10,165.68	10,162.68
Herramientas	757.62	25.18
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>20,382.12</b>	<b>13,774.69</b>

### 8. Cuentas y Documentos por Pagar

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Proveedores Bienes y Servicios	4,271.63	239.39
Cheques girados a fecha futura	553.96	
<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>4,271.63</b>	<b>239.39</b>

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2016

### 9. Obligaciones con Instituciones Financieras

	2016	2015
Oblig. Corrientes con Inst. Fin. (Sobregiro Bco Boliv)	727.43	
<b>Total Obligaciones Corrientes con IFI's</b>	<b>727,43</b>	<b>0.00</b>

### 10. Otras Obligaciones corrientes y Anticipos de Clientes

	2016	2015
Retenciones Fuente Iva por pagar	0.59	92.06
Retenciones Fuente Renta por Pagar	176.67	261.97
Impuesto Renta por Pagar	670.42	93.87
IESS por Pagar	3,542.93	1,357.02
Oblig. Patronales por Beneficios por Pagar	1,621.16	75.29
Anticipos Recibidos de Clientes	32,351.14	0
<b>Total otras Oblig. y Anticipos de Clientes</b>	<b>38,362.91</b>	<b>1,880.21</b>

### 11. Varios Acreedores

	2016	2015
Varios Acreedores	2,762.30	10,340.18
<b>Total Varios Acreedores</b>	<b>2,762.30</b>	<b>10,340.18</b>

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2016

### 12. Ingresos de actividades Ordinarias

	2016	2015
Ingresos Actividades ordinarias (reconocidas s/ párrafo 22)	106,308.86	55,029.40
<b>Total de Ingresos Actividades Ordinarias</b>	<b>106,308.86</b>	<b>55,029.40</b>

Los ingresos corresponden Ingresos de actividades ordinarias del contrato, reconocidos como tales en el período 2016 [párrafo 39(a)] NIC 11 Correspondiente al Contrato de Construcción ( Tecnicentro)

Durante el ejercicio 2016 este contrato se mantuvo como única obra por lo tanto todo el Estado de Resultados corresponde a la misma. No existen perdidas esperadas.

La aplicación de la NIC 11 se realizó basado en los ejemplos publicados por el SRI de la NAC-DGERCGC16-00000138 publicada en el Registro Oficial No. 726 del 05 de abril de 2016

### 13. Gastos de Administración y Ventas

V. Anexo 14

### 14. Gastos Financieros

V. Anexo 15

## **Notas a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre 2016

### **15. Otros gastos**

Corresponde a \$1,724.22 por gastos no sustentados, incluido el Impuesto contribución solidaria sobre utilidades 2015

### **16. Impuesto a Renta**

Asciende a \$670.42, el 22% de la Utilidad gravable fundamentado en el artículo 41 L.R.T.I. y el R.A.L.R.T.I. en los ejemplos del art. 79 los mismos que explican que se pagara por impuesto a la Renta el mayor valor entre el anticipo determinado y el impuesto a la Renta calculado.

### **17. Anticipo Determinado**

El cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta de cada ejercicio fiscal es realizado en base al artículo 79 del R.A.L.R.T.I. (Reglamento de la L.R.T.I) más la Circular del SRI No. NAC-DGECCGC10-00015, Registro Oficial No. 250, del 4 de agosto de 2010, en la que se detalla los rubros del formulario 101 a considerar para el cálculo correcto del mismo.

### **18. Resultados del Ejercicio**

Dividendos a repartir a socios ejercicio 2016

### **19. Transferencia de Resultados a otras cuentas**

## Notas a los Estados Financieros

---

Al 31 de Diciembre 2016

Transferencia de Resultados Ejercicio anterior a dividendos por pagar ejercicio anterior.

### **20. Reserva Legal**

Registro de la Reserva legal por el ejercicio 2016 \$65.27 y 2015 \$33.28

### **21. Flujo Neto Provisto por Actividades de Operación**

Corresponde al efectivo Provisto por Actividades de Operación.

### **22. Flujo Neto Usado en Inversiones**

Corresponde al efectivo Neto usado en Infraestructuras y adquisiciones de Activos Fijos.

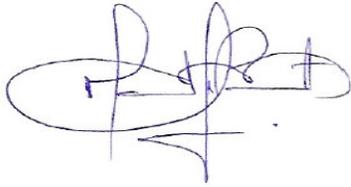
### **23. Flujo Neto provisto por Actividades de Financiamiento**

Corresponde al efectivo Neto provisto por Financiamiento directo proveniente de los socios y las Instituciones Financieras If's.

**Notas a los Estados Financieros**

---

Al 31 de Diciembre 2016



Lcda. Mariela Pantoja A.  
**CONTADOR GENERAL**