

ECONESTAD S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES.-

La Compañía ECONESTAD S.A. se constituyó mediante escritura pública celebrada ante el Notario Vigésimo Cuarto del cantón Quito el veintiocho de octubre del dos mil cuatro, e inscrita en el Registro Mercantil el quince de noviembre del mismo año. Tiene por actividad económica principal, la investigación y desarrollo en las ciencias económicas, asesoramiento empresarial en materia de gestión y servicio de consultoría en gestión financiera.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.-

Preparación de los Estados Financieros.-

Los Estados Financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de los Estados Financieros conforme las NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

A continuación las principales prácticas contables seguidas por la empresa en la preparación de sus Estados Financieros.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados.-

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y que no generan interés. Se incluyen en activos corrientes excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del Balance, que se clasifican como Activos no Corrientes.

Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados.-

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y que no generan interés y que provienen de clientes que tienen relación directa con la Administración y toma de decisiones de la Compañía. Se incluyen en activos corrientes excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del Balance, que se clasifican como Activos no Corrientes.

Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro.-

Cada año la Compañía estima un valor como Provisión de las cuentas Incobrables, es decir que no se podría recuperar, aplicando el 1% al saldo de las Cuentas por Cobrar únicamente del año que se cierra.

Propiedades, Planta y Equipo.-

Las Propiedades, Planta y Equipo serán valoradas por el Método del Costo, que es el Costo menos Depreciaciones Acumuladas y Deterioros Acumulados.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.

Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenciones son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, considerando el valor residual estimado de estos.

ACTIVO	VIDA UTIL
Edificios	20 años
Maquinaria y equipos	10 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de oficina	10 años
Instalaciones	10 años
Equipo de computación	3 años

Reconocimiento de Ingresos por Actividades Ordinarias.-

Los ingresos derivados de la Prestación de Servicios, se reconocen en el período en que se prestan los mismos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Costos y Gastos.-

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

Costos por Préstamos.-

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

Beneficios a Empleados.-

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal por la Compañía, así como los originados en contratos colectivos de trabajo.

El costo de los beneficios definidos como Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades.-

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

Cuentas por Pagar comerciales y Otras Cuentas por Pagar.-

Las Cuentas por Pagar comerciales y Otras Cuentas por Pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 60 días.

Impuestos a las Ganancias.-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la Utilidad Gravable (tributaria) registrada durante el año. La Utilidad Gravable difiere de la Utilidad Contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, este año es del 22% .

Impuestos Diferidos.- Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

DETALLE POR RUBROS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 se presenta lo siguiente:

	2017
Caja Chica	100.00
Bancos	19,379.79

Total	19,479.79

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 es:

	2017
Comerciales relacionadas	20,320.00
Comerciales no relacionadas	10,837.56
Provisión cuentas incobrables	(1,929.77)

Total	29,227.79

3. CUENTAS POR COBRAR FISCO

Cuentas por cobrar fisco corresponde a:

	2017
Crédito tributario IVA	9,269.47
Ret. Fuente Impuesto a la Renta	10,876.33

Total	20,145.80

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 está conformado por:

	2017
Anticipo utilidades	2,000.00
Cuentas por cobrar relacionadas	55,800.00

Total	57,800.00

5. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Este rubro está formado por lo siguiente:

Costo

Equipos de Computación	5,3970.46
Equipo y Maquinaria	2,026.59

Total	7,424.05
Depreciación	
Equipos de Computación	5,397.46
Equipo y Maquinaria	1,594.33

Total	6,991.79
Total Propiedades, Planta y Equipo	432.26

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales se detallan así:

	2017
Proveedores	3,879.31

Total	3,879.31

7. OBLIGACIONES FISCALES

	2017
Retenciones en la fuente	85.17
IVA por pagar	3,610.13

Total	3,695.30

8. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

El valor por pagar por concepto de impuesto a la renta por el ejercicio 2017 es de US\$ 1,873.63

9. OBLIGACIONES LABORALES E IESS

Al 31 de diciembre corresponde a lo siguiente:

	2017
Obligaciones con el IESS	1,263.61
Obligaciones con el personal	8,815.89

Total	10,079.50

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**2017**

Anticipo de clientes	8,354.00
Total	8,354.00

11. OBLIGACIONES LABORALES LARGO PLAZO

Un resumen de las obligaciones no corrientes es como sigue:

2017

Jubilación Patronal	7,355.52
Desahucio	4,658.73
Total	12,014.25

12. CAPITAL

El capital social de la compañía está constituido por 1,620.00 participaciones de un dólar cada una y se distribuye así:

Stargroup	1,200.00
Fausto Maldonado	140.00
Juan Carlos Zabala	140.00
Víctor Zabala	140.00
Total	1,620.00

13. RESERVA LEGAL

Reserva legal.- La ley de compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

14. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2017 se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.



Marlene Quintana
CONTADORA