

OCRES CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

OCRES CIA. LTDA., es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Quito, Av. Eloy Alfaro N34-151 y Catalina Aldaz.

El objeto social de la Compañía se basa en la Comercialización.

Vigencia: La Compañía tiene una duración hasta el 24 de abril del 2056.

Situación Legal: Activa.

2. BASES DE ELABORACIÓN

- 2.1 **Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), conforme a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
- 2.2 **Moneda Funcional.-** A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.
- 2.3 **Bases de Preparación.-** Los estados financieros de Compañía, han sido preparados de acuerdo con a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board IASB (por sus siglas en Inglés), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2016. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

- 2.4 **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 desde el inicio de la inversión.

OCRES CIA. LTDA.

- 2.5 **Activos financieros.-** Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías:

Activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados

Corresponden a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficios a corto plazo de las variaciones que experimentan en sus precios o con sus diferencias existentes entre sus precios de compra y venta.

Activos financieros disponibles para la venta

Se incluyen aquellos adquiridos que se mantiene con propósito de negociación y que no son calificados como inversión al vencimiento.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

Corresponden a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo

Documentos y cuentas por cobrar

Corresponde principalmente aquellos deudores pendientes de cobrar, por servicios prestados. Se contabiliza inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en 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. En la medición posterior, no se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es generalmente de muy corto plazo.

La provisión para deterioro de cuentas por cobrar se estima con base a lo estipulado en la normativa tributaria local, vigente a la fecha de preparación de los estados financieros. Las pérdidas por deterioro relacionado a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados

- 2.5.1 **Método de la tasa de interés efectivo.-** El método de la tasa de interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando se adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

- 2.5.2 **Deterioro del valor de activos financieros.-** Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son aprobados por deterioro de valor final de cada periodo sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos

OCRES CIA. LTDA.

de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro de valor podría incluir:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado; o
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal; o
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas comerciales por cobrar, un activo cuyo deterioro no ha sido evaluado individualmente, y es evaluado por deterioro sobre una base colectiva. Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el periodo de crédito promedio de 90 días, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la partida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

2.5.3 **Baja en cuenta de los Activos financieros.-** La compañía dará de baja únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando se transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra identidad.

2.6 **Pasivos Financieros.-** Los instrumentos de deuda son clasificados de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual como al valor razonable con cambios en los resultados u otros pasivos financieros.

Se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.6.1 **Otros pasivos financieros.-** Los otros pasivos financieros (incluyen préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

2.6.2 **Baja de un pasivo financiero.-** La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del periodo.

2.7 **Valor razonable de los instrumentos financieros.-** La administración de la Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se

OCRES CIA. LTDA.

aproximan a su valor razonable.

2.8 Propiedad y equipo

- 2.8.1 **Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.
- 2.8.2 **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Las propiedades y equipo medidos de forma posterior al reconocimiento inicial se registran al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.
- 2.8.3 **Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo de propiedades y equipo se desprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de propiedad y equipo

Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Edificios e instalaciones	20
Maquinaria y Herramientas	10
Muebles y Enseres	5
Equipos de Computación	3
Vehículos	5

- 2.8.4 **Retiro o venta de propiedades y equipo.-** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo reconocida en resultados.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

- 2.8.5 **Deterioro del valor de los activos tangibles.-** Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 no han existido cambios en las estimaciones de vidas útiles de propiedades y equipos.

OCRES CIA. LTDA.

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

- 2.9 Activos Intangibles.-** La compañía registra como intangibles aquellos activos cuyo costo puede medirse en forma fiable y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros, comprende principalmente licencias de programas informáticos adquiridos.
- 2.9.1 Medición en el reconocimiento inicial.-** Los intangibles se miden inicialmente por su costo. El costo de estos activos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.
- 2.9.2 Medición posterior.-** Los elementos de intangibles posterior al reconocimiento inicial se contabilizarán utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual los intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.
- 2.9.3 Amortización de Intangibles.-** La amortización es determinada, aplicando el método lineal, a razón de un 20% anual. La amortización de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los intangibles
- 2.10 Inventarios.-** Los inventarios se registran al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El costo de los inventarios es determinado utilizando el método del costo promedio.

Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con las importaciones.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la rotación y posibilidad real de venta de los mismos.

- 2.11 Impuestos.-** El gasto por impuestos a la renta representa la suma del impuesto corriente (causado) a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

- 2.11.1 Impuestos corrientes.-** 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 imposables o deducibles y

OCRES CIA. LTDA.

partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

2.11.2 **Impuestos diferidos.-** se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.12 **Provisiones.-** Las provisiones son reconocidas cuando:

- OCRES CIA. LTDA., tiene una obligación presente ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados,
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos económicos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable,

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación

2.13 **Beneficios a empleados**

2.13.1 **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.-** Corresponde a la provisión para jubilación patronal a la que tienen derecho los empleados y trabajadores que hayan cumplido 25 años de servicio o más, o que cumplieren ese tiempo en forma ininterrumpida dentro de la Compañía, o cuando en ese instante reúnan los requisitos necesarios, de acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana.

Las provisiones para jubilación patronal se miden aplicando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a los resultados del período en el que surgen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.13.2 **Participación a trabajadores.-**La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.14 **Reconocimiento de 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.

2.14.1 **Prestación de servicios.-** Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina en función de la prestación del servicio.

OCRES CIA. LTDA.

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

2.16 Compensación de saldos y transacciones.- Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contempla la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los estados financieros individuales de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la Administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros individuales se han utilizado estimaciones tales como:

- Evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- Vida útil y valor residual de los activos tangibles
- Calculo del ingreso al cierre del ejercicio con base al avance o terminación de los servicios prestados de auditoría al final del ejercicio económico.
- Constitución de las provisiones por beneficios a empleados
- La necesidad de constituir provisiones y en el caso de ser requeridas el valor de las mismas.
- Recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

3.1 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.- El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos

3.2 Estimaciones de vida útiles de propiedad y equipo.- La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

3.3 Impuesto a la renta diferido.- La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos, considerando que todas las diferentes entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

OCRES CIA. LTDA.

4. EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo en equivalentes de efectivo se compone como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja, Bancos	3.461,45	212,63
Total	3.461,45	212,63

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 de las ventas por Servicios y Bienes se los realiza a clientes, con una política de cobro de no más de 30 a 60 días. Estas cuentas por cobrar no devengan intereses, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes		
Relacionados Locales	-	-
Relacionados Del Exterior	-	-
No relacionados Locales	1.391,67	2.128,73
No relacionados Del Exterior	-	-
	<u>1.391,67</u>	<u>2.128,73</u>
Otras Cuentas y Documentos por cobrar Corrientes		
Accionistas Locales	-	-
Accionistas Del Exterior	-	-
Relacionados Locales	-	-
Relacionados Del Exterior	-	-
No relacionados Locales	85,17	-
No relacionados Del Exterior	-	-
	<u>85,17</u>	<u>-</u>
(-) Provisión cuentas incobrables	-	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA	-	5.257,47
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo RENTA	4,06	7.748,15
Total	1.480,90	15.134,35

6. PROPIEDAD Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Muebles y Enseres	3.179,30	3.179,30
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	8.394,81	2.065,30
Vehículo, equipo de transporte y camionero móvil	-	-
Equipo de Computación y Software	180,00	180,00
Otros propiedades, plantas y equipos	-	6.329,51
Total	11.754,11	11.754,11

OCRES CIA. LTDA.

7. DEPRECIACIONES

		<u>2016</u>		<u>2015</u>
Deprec. Acum. Propiedad Planta y Equipo	-	10.125,91	-	10.125,91
Total	-	10.125,91	-	10.125,91

La depreciación del equipo se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos.

8. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Inventario Terminado	258.497,42	261.026,52
Total	7.832,48	261.026,52

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 los saldos de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas y Documentos por pagar proveedores Corrientes		
Relacionados Locales	12.161,79	-
Relacionados Exterior	-	-
No Relacionados Locales	698,70	38.142,43
No Relacionados Exterior	-	-
	<u>12.860,49</u>	<u>38.142,43</u>
Otras Cuentas y Documentos por pagar proveedores Corrientes		
Accionistas Locales	4.104,05	-
Accionistas Del Exterior	-	-
Relacionados Locales	65.000,00	-
Relacionados Del Exterior	-	-
No relacionados Locales	-	1.008,17

OCRES CIA. LTDA.

No relacionados Del Exterior	-	-
	69.104,05	1.008,17
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	-	-
Obligaciones con el IESS	523,81	-
Otros pasivos corrientes	909,02	5.365,51
	83.397,37	44.516,11

10.IMPUESTOS

10.1 Impuestos a la renta reconocido en los resultados

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Pérdida del Ejercicio	17.894,32	28.855,28
15% participación a trabajadores	-	-
Perdida antes de impuesto a la renta	17.894,32	28.855,28
Más: Gastos no deducibles locales	824,95	-
Impuesto a la renta causado	-	-

11.PATRIMONIO

11.1 Capital Social.- El capital suscrito y pagado consiste en \$2.000,00 dólares conformado de la siguiente manera.

SOCIOS	2016	2015
	USD	USD
BERMEO BARDAGI AUREA DEL PILAR	600,00	600,00
CORNEJO CASTRO PABLO FRANCISCO	600,00	600,00
KLEIN BERMEO CRISTINE	800,00	800,00

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

11.3 Utilidades retenidas

Los resultados acumulados seguirán registrados en esa cuenta

12.INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y han cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos asociados e impuestos.

OCRES CIA. LTDA.

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015 son los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ventas Netas tarifa 12% y 14%	26.023,36	39.244,85
Otras rentas	168,82	-
Total	26.192,18	29.24,85

13. COSTOS Y GASTOS

El detalle de los costos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015 son los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Costos de Ventas	10.649,58	258.83,67
Gastos de Administración y Ventas	33.436,92	42.286,46
Total	44.086,50	68.100,13

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de nuestro informe, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales de OCRES CIA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 serán aprobados de manera definitiva en Junta General de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.



ADRIANA CISNEROS
CONTADORA
1708114747001