

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

(1) Información General

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A., fue constituida en la República del Ecuador el 10 de enero del 2008 e inscrita en el registro mercantil del Cantón Quito el 29 de enero del mismo año. Su objeto principal es "Actividades de Asesoramiento Empresarial y en Materia de Gestión".

Los estados financieros de la Empresa son preparados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, debido a que desde enero del 2000, el Gobierno del Ecuador, decidió incorporar a la economía del país el proceso de dolarización.

(2) Políticas Contables Significativas

2.1. Estado de cumplimiento

Los estados financieros son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), en cumplimiento de la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de fecha 11 de octubre de 2011, artículo décimo primero, emitida por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que se realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Tales estimaciones y supuestos se basan en la mejor utilización de la información disponible al momento del cierre de los ejercicios económicos.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros de OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A., comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros, depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

2.4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así,

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor, lo cual al 31 de diciembre del 2016 no ha sido necesario.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

2.5. Inventarios

Los inventarios de inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación de servicio, se expresan al costo de adquisición.

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe CONSUMO del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de compra. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha consumido, se reducirá su importe en libros al precio de compra y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.6. Propiedad, planta y equipo.

Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedad, planta y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil estimada.

A continuación se presentan las partidas de propiedad, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Años</u>	<u>Porcentaje anual</u>
Edificios	20	5%
Equipos de Oficina	10	10%
Maquinaria y equipo	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Software	3	33%
Equipos de cómputo	3	33%

La Empresa no considerará el valor residual para las propiedades, planta y equipo para la determinación del cálculo de la depreciación, en virtud de que se considera que no son activos destinados para la venta.

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

2.7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 9.

2.8. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar corriente:

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable 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 son gravables o deducibles. El pasivo de la Empresa por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.9. Beneficios a empleados

Los beneficios a corto plazo a los empleados están relacionados con lo que determina el Código de trabajo y la ley de Seguridad Social. Comprende partidas tales como: sueldos, aportaciones a la seguridad social, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y participación laboral en las utilidades de la empresa.

Todo el personal a tiempo completo y tiempo parcial de la nómina está cubierto por el programa de beneficios a los empleados a excepción de los administradores (Gerente y Presidente) quienes no participan de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, participación laboral en las utilidades de la empresa, días adicionales de vacaciones, bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

El costo y la obligación de la Empresa de realizar pagos por largos períodos de servicio a los empleados se reconocen durante los períodos de servicio de los empleados.

La empresa reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

2.10. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la "Actividades de Asesoramiento Empresarial y en Materia de Gestión", se calculan y reconocen al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, cuando se ha otorgado el servicio, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Empresa pueda otorgar.

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

2.11. 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.

2.12. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni tampoco los ingresos y gastos.

(3) Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La empresa está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES a partir del 1 de enero del 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2014, la Empresa preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2015, los estados financieros de la Empresa son preparados de acuerdo a NIIF para PYMES.

De acuerdo a lo antes indicado, la Empresa definió como su período de transición a las NIIF para PYMES el año 2014, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2015.

La aplicación de las NIIF para PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2010:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultados integral; y,
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF para PYMES que se establece en la NIIF 1.

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

3.1. Exenciones a la aplicación retroactiva elegida por la Empresa

a) Uso del valor de adquisición como costo atribuido

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A., para las partidas de propiedad, mobiliario y equipos, optó por la utilización del valor de adquisición como el costo atribuido a la fecha de transición. La Empresa ha considerado, el costo depreciado bajo PCGA anteriores como costo atribuido a la fecha de transición, ya que este es comparable con su costo depreciado de acuerdo a NIIF para PYMES.

(b) Costo atribuido de propiedades, mobiliario y equipos

Para la aplicación de las NIIF para PYMES se ha definido que los saldos al 1 de enero del 2015 y al 31 de diciembre del 2011 se registren por su importe en libros a esa fecha de acuerdo a PCGA anteriores, pues luego de los estudios técnicos correspondientes se determinó que son similares al costo de mercado.

(c) Reconocimiento de impuestos diferidos

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el estado de situación financiera. La administración de la empresa consideró en su momento que no eran necesarios realizar ajustes por la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF.

(d) Ajustes significativos en el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2015.

No existen diferencias significativas entre el estado de flujos de efectivo presentado de acuerdo a las NIIF y el presentado de acuerdo a los PCGA anteriores.

(4) Estimaciones y Juicios Contables Críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Empresa, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Empresa ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1. Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

Durante el año 2016, OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activo.

4.2. Vida útil de propiedades, planta y equipos

Como se describe en la Nota 2.6, la Empresa revisa la vida útil estimada de propiedades, mobiliarios y equipos al final de cada período anual.

(5) Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar



	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes administración sistema	406.00	0.00
Subtotal	406.00	0.00
Otras cuentas por cobrar		
Socios	485.64	0.00
Subtotal	485.64	0.00
Total	891.64	0.00
Provisión cuentas incobrables	(4.06)	0.00
Cuentas por cobrar, neto	887.58	0.00

Al 31 de diciembre del 2016, los clientes administración sistema por US\$406.00 representan saldos por cobrar por Servicio Administración de Sistema.

Al 31 de diciembre del 2016, las otras cuentas por cobrar por US\$ 485.64, incluyen US\$ 485.64 pendientes de cobro al socio Alexis Cartagena.

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

(6) Impuestos

6.1. Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activos por impuesto corriente		
Crédito tributario	244.43	0.00
Retenciones de IVA	0.00	0.00
Retenciones en la fuente	303.80	0.00
Anticipo de impuesto a la renta	4.80	0.00
Notas de Crédito	0.00	0.00
Total activos por impuesto corriente	553.03	0.00
Pasivos por impuesto corriente		
Retenciones en la fuente de renta	362.00	0.00
Retenciones en la fuente de IVA	487.19	0.00
Impuesto a la renta por pagar	11.25	0.00
IVA en ventas por Liquidar	0.00	0.00
Total pasivos por impuesto corriente	860.44	0.00

6.2. Impuesto a la renta reconocido en los resultados

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
(Pérdida) Utilidad según estados financieros, neto de participación a trabajadores e impuesto a la renta	60.15	0.00
15% de participación de trabajadores en las utilidades	(9.02)	0.00
(+) Gastos no deducible locales	780.09	0.00
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	0.00	0.00
(-) Deducción por incremento neto de empleados	(0.00)	0.00

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

(-) Otras rentas exentas	(0.00)	0.00
Utilidad gravable	831.22	0.00
Impuesto a la renta causado	182.87	0.00
Impuesto a la renta cargado a resultados	182.87	0.00

La legislación Ecuatoriana contempla el pago de un anticipo de impuesto a la renta con cargo al ejercicio fiscal corriente. Para el ejercicio fiscal 2016 la Empresa canceló un anticipo por US\$4.80

Los gastos no deducibles para impuesto a la renta que se han considerado en el año 2016 y 2015 son los siguientes:

<u>Tipo de Gasto</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Consumo de combustibles y lubricantes	400.11	0.00
Suministros, herramientas materiales, y repuestos	300.00	0.00
Otros gastos no deducibles	79.98	0.00
	780.09	0.00

Luego de la conciliación tributaria la utilidad gravable de los ejercicios 2016 y 2015 ascienden a US\$ 831.22 y US\$0.00, respectivamente.

(7) Inventarios

El siguiente cuadro muestra un resumen de los inventarios por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2016 y 2015:

	<u>Diciembre, 31</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Suministros de Oficina	16.62	0.00
Consumo suministros de Oficina	(16.62)	0.00
	0.00	0.00

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

(8) Propiedad, Planta y Equipo

El movimiento de la propiedad, planta y equipos al y por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2016 y 2015 se muestran a continuación:

	<u>Saldo</u> <u>31/12/2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Transferen</u> <u>cias</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2016</u>
Maquinaria y equipo	798,49	0,00	-	798,49	0,00	-	0,00	798,49
Total	798,49	0,00	0,00	798,49	0,00	0,00	0,00	798,49
Menos:								
Depreciación acumulada	-	-	-	-	-	-	-	(79,85)
	<u>798,49</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>798,49</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>718,64</u>

(9) Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

El siguiente es un detalle del saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Corriente		
Cuentas por pagar comerciales		
Proveedores y acreedores (a)	1.190,07	0,00
Otras cuentas por pagar		
IR por pagar	11,25	
Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	9,02	
Empleados	579,98	0,00
IESS por pagar	158,13	0,00
Otros	849,19	0,00
Subtotal	<u>1.607,57</u>	<u>0,00</u>
	<u>2.797,64</u>	<u>0,00</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 las cuentas de acreedores y proveedores por pagar incluyen principalmente saldos por pagar a personas naturales y compañías nacionales por compra de bienes y servicios, entre otros.

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

(10) Provisiones Corrientes

Un resumen de provisiones es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Beneficios sociales	579,98	0,00
Participación trabajadores en las utilidades	9,02	0,00
	<u>589,00</u>	<u>0,00</u>

Beneficios sociales.- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones percibidas durante el año calendario, más una bonificación adicional anual equivalente a una remuneración básica unificada. Las cuales se provisionan mes a mes hasta la fecha de pago.

Participación de trabajadores en las utilidades.- Según las disposiciones legales vigentes los trabajadores tienen derecho a un 15% de participación en las utilidades que genere la empresa antes del cálculo de la provisión por impuesto a la renta. Este derecho se carga a los resultados del ejercicio en que se incurre y se paga en el siguiente ejercicio económico.

Los movimientos de las provisiones corrientes fueron como sigue:

		Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Vacaciones	15% participación trabajadores en las utilidades	Total Beneficios Sociales
Saldo al 31 diciembre del 2014	de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisión del año		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagos efectuados		-	-	-	-	0,00
Saldo al 31 diciembre del 2015	de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisión del año		145,38	145,38	72,69	9,02	372,47
Pagos efectuados		(114,88)	-	-	-	(114,88)
Saldo al 31 diciembre del 2016	de	30,50	145,38	72,69	9,02	257,59

(11) Patrimonio

Capital Social. - El capital social suscrito y pagado, está constituido por 800 acciones de US\$ 1,00 dólar cada una; todas ordinarias y nominativas.

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

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 está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizado en su totalidad.

Superávit por Valuación.- Los saldos acreedores de los superávit que provienen de la adopción por primera vez de las NIIF, así como los de la medición posterior, no podrán ser capitalizados.

Resultados Acumulados.- Al 31 de diciembre del 2016 la cuenta resultados acumulados incluye utilidades no distribuidas a los socios en ejercicios anteriores, las cuales podrán ser utilizadas para absorber pérdidas acumuladas y pérdidas del ejercicio concluido, si las hubiere; así como para capitalizar en la parte que exceda al valor de las pérdidas o para distribuir en el caso de liquidación de la Empresa.

(12) Ingresos

Los ingresos de la Empresa provienen principalmente de la Prestación de Servicios, así:

		<u>Diciembre 31,</u>	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos Talleres			
- Charlas		2.238,80	
Ingresos			
Capacitación			
Contabilidad y		980,00	
Tributación			
Ingresos Servicio			
Logístico			
Transporte -		2.845,75	
Mudanza			
Ingresos Servicio			
Administrativo -		222,53	
Financiero			
Ingresos Servicio			
Administración		3.551,90	
Sistema			
Ingresos Servicio			
Logístico - Mudanza		6.591,99	0,00
Otros Ingresos		1.721,17	0,00
Total		<u>18.152,14</u>	<u>0,00</u>

OPERACIÓN Y GERENCIA OEG S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

(13) Costos y Gastos Operativos por su Naturaleza

Un detalle de los costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Salarios, sueldos, beneficios sociales, bonificaciones y otros gastos del personal	5.702,67	0,00
Gastos de depreciación y amortización	96,47	0,00
Gastos de mantenimiento	57,00	0,00
Servicios básicos	1.290,04	0,00
Servicios de terceros	160,68	0,00
Otros gastos administrativos	10.285,13	0,00
Total	17.591,99	0,00

(14) Contingencias

Al 31 de diciembre del 2016 la empresa aún no ingresa en el rango de obligación de contratación de personal con discapacidad.

(15) Eventos Subsecuentes

Desde el 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe no se han producido transacciones que en opinión de la Administración de la Empresa pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

(16) Reclasificaciones

Al 31 de diciembre del 2016 ciertas cifras de los estados financieros de la Empresa han sido reclasificadas para efectos de presentación.


Ing. Alexis Cartagena
GERENTE GENERAL


Lic. Marco Churuchumbi
CONTADOR