

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Referencia Técnica: Sección 7 Flujo de efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo perdidos como, caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2016, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
111102	Caja Chica	300,00	300,00
111101	Caja General	801,48	0,00
	Subtotal Caja	901,48	300,00
	BANCOS LOCALES		
111201	Banco Produbanco Cta. Corriente	5.748,54	1.199,95
111208	Banco Produbanco Cta. Ahorro	2,32	30,81
	Subtotal Bancos e inversiones	5.750,86	1.230,76
111	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	6.652,34	1.530,76

Activos Financieros

Sección 11 Instrumentos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 "Instrumentos Financieros" y sección 2 "Conceptos y Principios generales", presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados
 - De actividades primarias que generan intereses
 - De actividades secundarias que no generan intereses
- Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados
- Otras cuentas por cobrar relacionadas
- Otras cuentas por cobrar
- (-) Provisión cuentas incobrables

a) Documentos y Cuentas por Cobrar clientes

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son valores debidos por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos comerciales. En caso contrario se presentan como activos no comerciales.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado, que no es más que el cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados por el valor neto en libros de la cuenta por cobrar.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de pago de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto se registre el precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 90 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

El saldo de los documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016, muestra los siguientes movimientos, al inicio y al final del presente ejercicio:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
112101	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados De actividades primarias que generan intereses	87.051,02	54.111,78
112102	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	98.251,91	80.610,49
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	185.302,93	134.722,27

Inventarios

Sección 13 Inventarios

Los inventarios son activos:

- posibles para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- en proceso de producción con vista a esa venta; o
- en forma de materiales o suministros.

Para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Los

inventarios se miden al costo o al valor neto de realización, el menor.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución ("Gastos de venta").

De igual forma, al cierre de cada periodo económico se analiza los items devaluados u obsoletos para registrar la provisión por devaluación. En el presente ejercicio no hay registro contable de Devaluación de inventarios.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, y otros impuestos (que no sean recuperables, posteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras pérdidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor con miras de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevalorados.

El costo se determina por el método de "promedio ponderado".

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre del 2016, muestra los siguientes movimientos, al inicio y al final del presente ejercicio:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR US\$	VALOR US\$
113101	Inventario de Materia Prima	10.614,82	8.219,95
113102	Invent. De productos terminados	3.719,66	4.069,69
	TOTAL INVENTARIOS	14.334,48	12.289,64

Activos por Impuestos Corrientes

Sección 28 Impuesto a la renta

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuadas por sus clientes del periodo corriente. Anticipo de impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores. Renta: las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con servidumbre por otros significativos que generen la necesidad de presentarse por separado.

El saldo de los Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre del 2016, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
115201	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	258,11	1.511,35
1152	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	47.142,36	81.497,27
1151	Anticipo de Impuesto a la Renta / Crédito Tributario		
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMP CORRIENTES	47.400,47	83.008,62

Propiedad Planta y Equipo

Sección 17 PPE, Sección 27 Deterioro

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es al costo estimado, los pagos por mantenimiento y reparación son cargados a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumenten su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método línea recta sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual. Los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
 - Se espera usar durante más de un periodo
 - Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados de bien
 - Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
 - Que la compañía mantenga el control de los mismos
- El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos directos no recuperables que recaen sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en su lugar y a las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro, cuyo efecto se registra en el Estado de Resultados.

Los activos empujados a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Edificio	Entre 25 y 30 años	Del 5% al 15%
Instalaciones	10 años	15%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinaría y Equipo	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	10%
Vehículos	5 años	10%

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

Anualmente se revisará el valor en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el valor recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido o en su caso revertir las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.

El saldo de la Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2016, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CODIGO	DETALLE	2016	2015
1020101	Terrenos	177,949.62	
1020102	Edificios	27,460.11	
1020103	Muebles y Enseres	72.16	
1020104	Máquinas y Equipos	114,091.58	
1020105	Equipo de Computación	3,176.52	
1020106	Vehículos y Equipos de Transportes	1,730.13	
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	304,629.52	
1020111	(-) Depreciación acumulada Propiedad, planta y equipo	(1,260.14)	(77,434.74)
1020112	(-) Deterioro acumulado de Propiedad, planta y equipo		
	Total Depreciación acumulada	(1,260.14)	(77,434.74)
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	(1,260.14)	(77,434.74)

Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Sección 11 Instrumentos financieros

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagados de forma anticipada. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar grupales del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuestos a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar, son reconocidos inicialmente a su valor nominal.

El saldo de los documentos y cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2016 muestra los

siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CODIGO	DETALLE	2016	2015
2010201	Proveedores Locales	30,485.10	32,523.74
2010202	Proveedores del Exterior		
20102	TOTAL CTAS Y DTOS POR PAGAR	30,485.10	32,523.74

Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrada en el pasivo corriente y la porción no corriente registrada en pasivos no corrientes.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los intereses obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconocen en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Beneficios a los empleados

Sección 28 Beneficios Empleados

Los planes de beneficios a empleados por empleo como la jubilación patronal y desahucio son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado definidas por el período actuarial.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren.

Los costos de los servicios, costos financieros, ganancias y pérdidas actuariales del periodo son presentados en forma separada en su respectiva nota a los Estados Financieros siguientes y son registradas en el gasto del periodo en el cual se generan.

Esta norma permite definir planes de aportaciones definitivas y planes de beneficios

definidos. Un plan de aportaciones definitivas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa realiza aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el valor de la prestación que recibe un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

El saldo de Reservas para Jubilación Patronal y Cesantías al 31 de diciembre del 2016, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CODIGO	DETALLE	2016	2015
2020701	Provisión Jubilación Patronal	223,444.26	251,142.83
2020702	Otros benef. no corrientes para los empleados (desahucio)	46,190.76	59,524.08
20207	TOTAL PROV. POR BENEF. A EMPLEADOS	271,635.02	310,666.91

Impuesto a las Ganancias e Impuestos diferidos

Sección 28 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a la Renta del periodo comprende el impuesto a la Renta corriente y el impuesto diferido. Las tasas de impuesto a la renta para los años 2016 y 2015 asciende al 22% respectivamente.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada periodo contable.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos valores son las que están vigentes

a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo el 22% para el año 2015 y 2016 respectivamente.

La compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales impositivas o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera. El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

El saldo de los activos y pasivos diferidos al 31 de diciembre del 2016 muestra los siguientes movimientos al inicio y final del presente ejercicio:

CÓDIGO	DETALLE	VALOR 1990	IMPORTE A PAGAR
1511	Activo por impuesto diferido	5 497.95	
	TOTAL ACT. POR IMP. DIFERIDOS	5497.95	

Participación e intercambios

Sección 24 Beneficios ambientales

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Cuentas de gastos	DETALLE	VALOR 2002
801/802	Gastos de (Pérdida) antes del 15% a Tributación e impuesto a la Renta	0,00
803	15% Participación a Trabajadores	7,35

Capital Sociol

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal. Se clasifican como parte del Patrimonio neto.

CODIGO	DETALLE	MONEDAS
20420	Capital Suscrito o asignado	
	Comidas Lda	1.00
	Cuessa Cia Ltda.	19,998.00
	Subtotal Gonzales	1.00
101	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$3,000.00

Costo de Producción

El costo de producción incluye todas aquellas rubricas relacionadas con la transformación de la materia prima hasta llegar al producto terminado.

Código		Descripción	Unidad	Cantidad	Valor
510000	1	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCIDOS			
510100	1.1	INTERVENCIÓN DE MATERIAS PRIMAS			
510101	1.1.1	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS			
510102	1.1.2	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS			
510103	1.1.3	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS			
510104	1.1.4	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS			
510105	1.1.5	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS			
510106	1.1.6	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS			
510107	1.1.7	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS			
510108	1.1.8	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS			
510109	1.1.9	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS			
510110	1.1.10	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS			
510111	1.1.11	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS			
510112	1.1.12	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS			
510200	2	MATERIA DE OBRERA DIRECTA			
510201	2.1	Salarios y prestaciones sociales			
510202	2.2	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510203	2.3	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510204	2.4	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510205	2.5	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510206	2.6	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510207	2.7	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510208	2.8	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510209	2.9	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510210	2.10	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510211	2.11	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510212	2.12	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510213	2.13	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510214	2.14	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510215	2.15	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510216	2.16	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510217	2.17	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510218	2.18	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510219	2.19	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510220	2.20	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510221	2.21	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510222	2.22	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510223	2.23	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510224	2.24	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510225	2.25	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510226	2.26	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510227	2.27	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510228	2.28	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510229	2.29	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510230	2.30	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510231	2.31	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510232	2.32	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510233	2.33	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510234	2.34	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510235	2.35	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510236	2.36	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510237	2.37	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510238	2.38	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510239	2.39	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510240	2.40	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510241	2.41	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510242	2.42	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510243	2.43	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510244	2.44	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510245	2.45	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510246	2.46	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510247	2.47	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510248	2.48	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510249	2.49	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510250	2.50	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510251	2.51	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510252	2.52	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510253	2.53	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510254	2.54	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510255	2.55	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510256	2.56	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510257	2.57	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510258	2.58	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510259	2.59	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510260	2.60	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510261	2.61	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510262	2.62	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510263	2.63	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510264	2.64	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510265	2.65	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510266	2.66	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510267	2.67	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510268	2.68	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510269	2.69	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510270	2.70	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510271	2.71	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510272	2.72	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510273	2.73	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510274	2.74	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510275	2.75	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510276	2.76	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510277	2.77	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510278	2.78	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510279	2.79	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510280	2.80	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510281	2.81	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510282	2.82	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510283	2.83	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510284	2.84	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510285	2.85	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510286	2.86	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510287	2.87	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510288	2.88	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510289	2.89	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510290	2.90	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510291	2.91	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510292	2.92	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510293	2.93	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510294	2.94	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510295	2.95	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510296	2.96	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510297	2.97	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510298	2.98	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510299	2.99	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510300	3	MATERIA DE OBRERA INDIRECTA			
510301	3.1	Salarios y prestaciones sociales			
510302	3.2	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510303	3.3	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510304	3.4	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510305	3.5	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510306	3.6	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510307	3.7	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510308	3.8	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510309	3.9	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510310	3.10	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510311	3.11	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510312	3.12	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510313	3.13	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510314	3.14	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510315	3.15	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510316	3.16	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510317	3.17	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510318	3.18	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510319	3.19	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510320	3.20	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510321	3.21	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510322	3.22	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510323	3.23	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510324	3.24	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510325	3.25	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510326	3.26	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510327	3.27	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510328	3.28	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510329	3.29	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510330	3.30	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510331	3.31	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510332	3.32	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510333	3.33	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510334	3.34	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510335	3.35	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510336	3.36	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510337	3.37	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510338	3.38	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510339	3.39	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510340	3.40	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510341	3.41	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510342	3.42	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510343	3.43	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510344	3.44	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510345	3.45	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510346	3.46	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510347	3.47	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510348	3.48	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510349	3.49	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510350	3.50	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510351	3.51	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510352	3.52	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510353	3.53	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510354	3.54	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510355	3.55	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510356	3.56	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510357	3.57	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510358	3.58	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510359	3.59	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510360	3.60	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510361	3.61	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510362	3.62	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510363	3.63	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510364	3.64	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510365	3.65	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510366	3.66	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510367	3.67	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510368	3.68	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510369	3.69	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510370	3.70	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510371	3.71	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510372	3.72	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510373	3.73	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510374	3.74	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510375	3.75	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510376	3.76	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510377	3.77	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510378	3.78	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510379	3.79	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510380	3.80	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510381	3.81	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510382	3.82	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510383	3.83	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510384	3.84	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510385	3.85	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510386	3.86	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510387	3.87	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510388	3.88	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510389	3.89	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510390	3.90	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510391	3.91	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510392	3.92	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510393	3.93	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510394	3.94	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510395	3.95	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510396	3.96	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510397	3.97	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510398	3.98	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510399	3.99	Salarios de trabajadores a tiempo parcial			
510400	4	MATERIA DE OBRERA INDIRECTA			
510401	4.1	Salarios y prestaciones sociales			
510402</					

Ingresos de actividades ordinarias

Sección 23 Ingresos en actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cuando o por ceder de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan neto de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todos y cada uno de los siguientes condicionales:

- a. Las compañías no transfieren el comportamiento de los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivadas de la propiedad de los bienes.
- b. Las compañías no conservan parte de ninguna aplicación en la gestión comercial de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni ejercen ni control efectivo sobre los mismos.
- c. Se sabe probable que la compañía recibe los beneficios económicos asociados con la transacción.
- d. El valor de los ingresos ordinarios y sus costos pueden medirse con facilidad.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada neta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio; estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

CÓDIGO	DETALLE	VALOR USD
4101	Ventas	303.864,35
4110	Dispositivos en venta	9.471,11
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	294.393,24

Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de inmuebles, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos al momento en que se efectúa el uso o recepción de un bien o servicio.

SUBTOTAL BANCOS DE VENEZUELA	71.693,74
SUBTOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	138.610,28
SUBTOTAL GASTOS FINANCIEROS	19,77
TOTAL GASTOS DE VENEZUELA ADMINISTRACION Y FIN.	180.092,49

Principles de Negocio en Mercados

Los Estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no presta atención ni necesidad de ajustar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Schneider's Focus

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que puedan afectar la situación financiera de la empresa.

Estado da Flota de embarcações

En el estado de rufo de machos, preparado según el método directo, se venían 135 neurones extracorticales.

- 1) Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como inversión o de financiación.
- 2) Actividades de inversión: las de adquisición, regeneración o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- 3) Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- 4) Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiendo por estos, Cajas, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

Cambios en políticas contables y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

CONSTITUCIÓN DEL PATRIMONIO

CÓMPO	DETALLE	VALOR
	Capital	50.000,00
	Reserva Legal	2.414,57
	Resultados acumulados	
	Reserva de capital	260430,84
	Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	-82198,84
	Resultados NIF3 por primera vez	-25581,58
	Otros resultados integrales	215324,82
	Garantías y Pérdidas actuariales acumuladas	-62866,20
	RESULTADOS DEL PERÍODO	-48.245,02
	TOTAL PATRIMONIO AL 31/12/2016	202.425,69

POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO**Factores de riesgo**

La Gerencia es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas descentralizadas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

Riesgos propios y específicos**a. Riesgos de pérdidas asociadas a la inversión de propiedades, planta y equipo**

La compañía está expuesta a un riesgo normal, esto se debe a que tiene sus propiedades, planta y equipo asegurados contra todo tipo de siniestros, lo cual, atenúa y reduce posibles pérdidas importantes en el caso de existir algún tipo de siniestro tales como robo, incendio, fuerza de asalto, entre otros.

b. Riesgo de tipo de cambio

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

Riesgo sistemático de mercado**a. Riesgo de interés**

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo y al tener varios créditos no se evidencia posibles volatilidades de los costos financieros que causen pérdidas.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con el no se pueda cumplir la misma cantidad de inversiones que anteriormente se compraba.

Estimaciones y juicios o criterios críticos de la administración

Las estimaciones y juicios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las pronósticos.

La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la administración se presentan a continuación.

a. Vidas útiles y de deterioro de activos

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la empresa, considerando como base de depreciación el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente de acuerdo a lo dispuesto en la Sección 17 "Deterioro del valor de los activos" la empresa evaluará al cierre de cada ejercicio anual o antes si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para determinar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

b. Otras estimaciones

La Compañía no utilizó estimaciones para registrar algunas de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Esencialmente estas estimaciones se refieren a la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.

- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridos, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de jubilación, personal e indemnizaciones por años de servicios de su personal.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno

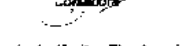
económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al periodo contable en el que se generan, y su registro contable se lo realizará de forma prospectiva.

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2016 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o diverso (indole, que afectan de forma significativa los hechos o interpretaciones de los mismos.

Gerente

 Sr. Aldo Castañeda Carr

Contador

 Lda. Maira Rivadeneira