Deterioro del valor de los activos.-

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

2.1.1.4 Impuesto a la renta.-

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

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser 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, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

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 imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Para el año 2016 la tarifa general del impuesto a la renta para sociedades es del 22%.

2.1.2 Pasivos

2.1.2.1 Cuentas y Documentos Pagar (Proveedor)

Las cuentas y documentos por pagar a proveedores, la política de pago va a depender de la negociación con el proveedor, pero se tiene hasta 360 días, que va desde 8 días servicios básicos, y cuentas mensuales, y compra de insumos, suministros, hasta el plazo mayor con proveedores locales y del exterior según el caso.

Cada semana se elabora un flujo de pagos la misma que aprueba la Gerencia General y se aprueba los pagos semanales, los cuales se hace mediante cheques.

2.1.2.2 Otras Cuentas por Pagar

Representadas principalmente por préstamos a partes no relacionadas y otras cuentas por pagar mayores.

2.1.2.3 Obligación con la Administración Tributaria

La política es de estar al día con el SRI (Servicios de Rentas Internas), en la fecha que hay que pagar todos los impuestos, y la empresa está al día en sus obligaciones las declaraciones se las realiza dos días antes de la fecha límite establecida por el SRI que es el 10 de cada mes.

2.1.2.4 IESS por Pagar

La política es de pagar al día al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, la fecha máxima de pago es el 15 de cada mes y la empresa está al día en sus obligaciones, así como los sobresueldos (décimo tercero y cuarto que se cancela en la fecha que exige el IESS). Las provisiones que exige el IESS se realizan cada mes.

2.1.2.5 Beneficios a Empleados por Pagar

El código del trabajo de la República del Ecuador establece el derecho a conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo de servicio de 25 años en una misma institución.

En adición, el Código del Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio cuando la relación laboral termina por desahucio.

En el caso de estimarse una provisión material, la Compañía reconoce este pasivo de acuerdo a las normas técnicas utilizando la metodología actuarial que considera estimaciones de la rotación de personal, tasa de descuento, tasa de mortalidad, tasa de crecimiento salarial y considerando también edad de retiro promedio. Todos los supuestos son revisados en cada fecha de reporte.

2. Secciones NIIF aplicadas al periodo 2016

3.1 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

En esta sección menciona las condiciones que se deben cumplir para que se considere un instrumento financiero, las condiciones es que sea una cuenta de:

- Efectivo
- Depósitos a plazo
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
- Cuentas, pagares, y préstamos por pagar y por cobrar
- Bonos e instrumentos de deuda similares
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta
- Compromisos de recibir un préstamo

Para reconocer un activo financiero o pasivo financiero una entidad lo medirá al precio de la transacción, (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en el resultado), excepto si el acuerdo constituye en efecto, una transacción de financiación.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudieran incurrir en la venta u otro tipo de disposición, los instrumentos de deuda que cumplan con las condiciones del párrafo de que sean: Efectivo, cuentas por cobrar, cuenta por pagar e inversiones que se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los instrumentos de deuda que se clasificaron como activos corriente o pasivos corrientes se midieran al importe, no descontando del efectivo y otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya, en efecto una transacción de financiación.

El costo amortizado de un activo financiero o pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es del neto de los siguientes importes.

a) El importe al que se mide del reconocimiento inicial del activo o pasivo financiero
b) Menos los reembolsos del principal.
c) Más o menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
d) Menos en el caso de una activo financiero, cualquier reducción (reconocimiento directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

3.2 Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

La sección 17 se aplica en la contabilización de propiedad, planta y equipo, entendiéndose como tal a los activos que son utilizados para el negocio.

El método que se está reconociendo es del Costo que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

3.3 Sección 22 Pasivos y Patrimonio

En cuanto a la sección 22 en las cuentas de pasivo y patrimonio indica que los instrumentos o componentes de instrumentos, que están subordinados a todas las demás clases de instrumentos se clasifican como patrimonio si imponen a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación.

3. Notas Explicativas

4.1 Activos

4.1.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

Al 31 de diciembre 2016 la empresa tiene un saldo de USD$ 200,00 registrado en esta cuenta, de acuerdo al siguiente detalle:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
BANCO DEL PACIFICO	200,00
TOTAL	**200,00**

4.1.2 Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre 2016 se mantiene un saldo de $159.682,31 que corresponden a ventas a crédito de nuestros clientes.

CUENTAS POR COBRAR	
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	109.612,56
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	50.069,75
TOTAL	**159.682,31**

4.1.3 Crédito Tributario

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo en esta cuenta es $ 8.924,47. Correspondiente a saldo de crédito tributario que mantiene la empresa con el Servicio de Rentas Internas, de acuerdo al siguiente detalle:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	8.924,47
TOTAL	**8.924,47**

4.1.4 Inventario Mercadería

Al 31 de diciembre 2016 se mantiene un saldo de $800,00 que corresponden a mercadería que posee la empresa para el giro del negocio.

INVENTARIO MERCADERIA	
INVENTARIO MERCADERIA	800,00
TOTAL	**800,00**

4.1.5 Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo en esta cuenta es $ 56.629,48. Correspondiente a los bienes que tiene la empresa.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
EQUIPOS DE OFICINA	1.399,26
MAQUINARIA Y EQUIPO	50.929,85
CONSTRUCCIONES EN CURSO	60.929,85
DEPRECIACION ACUMULADA	(56.629,48)
TOTAL	56.629,48

4.2 Pasivos

4.2.1 Cuentas por Pagar (Proveedor)

En esta cuenta están registradas las cuentas por pagar a los proveedores. El saldo a la fecha en esta cuenta es de USD$ 10.930,24 quedando de la siguiente manera:

PROVEEDORES LOCALES	
PROVEEDORES LOCALES	10.930,24
TOTAL	**10.930,24**

4.3 Patrimonio

4.3.1 Patrimonio Neto

En esta cuenta está registrado el Patrimonio Neto. El saldo a la fecha en esta cuenta es de USD$ 215.306,02 quedando de la siguiente manera:

PATRIMONIO NETO	
CAPITAL	800,00
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	315.349,63

RESULTADOS ACUMULADOS	(1.823,20)
PERDIDA 2016	(99.020,41)
	215.306,02
TOTAL	

4.3 Ingresos

4.3.1 Ingresos Ordinarios

El detalle de los ingresos ordinarios por el año que termina el 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

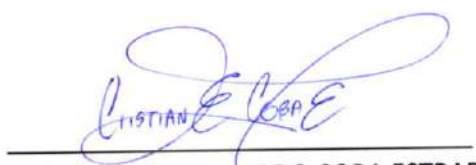
DETALLE	VALOR
SERVICIO DE CONSTRUCCIONES	38.700,00
TOTAL	**38.700,00**

4.4 Costos y Gastos

4.4.1 Costos y gastos

El detalle de los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza por el año que termina el 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

DETALLE	VALOR
COSTO DE VENTAS	80.519,73
GASTOS GENERALES Y VENTAS	57.200,68
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**99.020,41**



ING. CRISTIAN EDUARDO COBA ESTRADA
REG. COL. CONT. 17-4982
CONTADOR GENERAL
***