

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMPANÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. es una Compañía anónima constituida en el Ecuador en el 2013. Su domicilio principal es en la ciudad de Guayaquil, Víctor Emilio Estrada 404D y Dátiles Edificio, PARTENO.

La actividad principal es asesoramiento de seguridad industrial.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de COMPANÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2016. 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 incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El tiempo de crédito que otorga la Compañía es de máximo 30 días calendario, en forma paulatina a la prestación del servicio, razón por la cual no es necesario realizar provisión por deterioro o por incobrabilidad.

2.5 Inventarios

Los inventarios que maneja la Compañía son, principalmente repuestos y herramientas que se usan en el giro del negocio diariamente. Estos se encuentran valuados al costo de adquisición.

Juan Sebastian Robalino

Gerente General

Susana Ortega

Contador General

2.5 Propiedades, planta y equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

COMPANHIA DE SAUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. posee como propiedad, planta y equipo nada más unos pocos muebles y equipos de computación que le permite operar el negocio.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas usadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil (en años)
------	---------------------

Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

2.6 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio para la compra de todos los bienes y servicios es menor de 30 días, por tanto todas las obligaciones que posee COMPANHIA DE SAUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. son clasificados como corrientes, en consecuencia no procede el cálculo del interés efectivo ni la determinación del costo amortizado.

Impuestos

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

Juan Sebastian Robalino

Gerente General

Susana Ortega

Contador General

2.6.1 Impuesto corriente

COMPANÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. al 31 de diciembre del 2016, determinó un impuesto corriente de \$18.466,83, originado en el cálculo de la Conciliación tributaria elaborada por la Compañía.

2.6.2 Impuestos diferidos

COMPANÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. ha generado una utilidad la que ha generado un activo por impuesto diferido de \$ 260,11 por el derecho de luego incluirle en el Estado de Resultados.

2.7 Provisiones

No existe ninguna obligación presente (ya sea legal o implícita), como resultado de un suceso pasado que deba ser registrada al cierre del año.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

COMPANÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. es una compañía nueva, que se maneja en el campo de asesoría de seguridad industrial y ocupacional, sobre los cuales no existe una certeza del tiempo de permanencia en el mercado, adicionalmente la rotación de los empleados es elevada ya que cada proyecto requiere especialistas diferentes, por otro lado el número de empleados es muy poco, razón por la cual en función a la sección No. 2 de NIIF's para PYMES, no justificaba solicitarlo para este año. Cada año se evaluará la necesidad de hacerlo.

2.8.2 Participación a trabajadores

COMPANÍA DE SALUD OCUPACIONAL SGASAFETY S.A. generó utilidad, razón por la cual se determinó 15% de participación a trabajadores, de acuerdo a lo que establecen las normas legales

2.9 Arrendamientos

La Compañía no dispone de ningún arrendamiento financiero, sino únicamente de arrendamientos operativos, los mismos que se utilizan principalmente para el alojamiento del personal que se moviliza entre Quito y Guayaquil.

2.10 Reconocimiento de ingresos

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

2.10.1 Prestación de servicios

Juan Sebastian Robalino
Gerente General

Susana Ortega
Contador General

La principal actividad que tiene la Compañía es asesoramiento de seguridad industrial.

2.11 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, en el período en que se incurrir.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y medición de activos y pasivos.

SGASAFETY S.A. reconoce gastos en el estado de resultados integral porque ha originado un decremento en un activo o un incremento en un pasivo.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

En los estados financieros no existen compensaciones de activos y pasivos, tampoco de 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.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Efectivo y bancos	68.542,49	10.816,04
	... Diciembre 31,...	2016 2015
	(en U.S. dólares)	

4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

Cuentas por cobrar comerciales:

... Diciembre 31,...	2016	2015
(en U.S. dólares)		
41.142,65	21.685,32	

Juan Sebastian Robalino

Gerente General

Susana Ortega

Contador General

5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre 2014 y 2015 inventarios está compuesto por

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Herramientas- Bienes Fungibles
12.712,24	29.996,10
... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...
2016	2016
(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

Costo	Depreciación acumulada y deterioro	Total
204.668,57	(114.145,75)	90.522,82
107.125,08	(46.108,75)	61.016,33
... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...
2016	2016	2016
(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue

Cuentas y Documentos por Pagar	Otras obligaciones corrientes	Cuentas por pagar diversas y asociadas	Otras cuentas por pagar	Total
112.632,75	68.018,16	5.227,55	-	185.878,46
14.079,29	37.565,35	7.972,05	20.000	79.616,69
... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...	... Diciembre 31,...
2016	2016	2016	2016	2016
(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)

Impuesto a la renta reconocido en los resultados

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

Juan Sebastian Robalino

Gerente General

Susana Ortega

Contador General

Gerente General

Gerente General

Juan Sebastian Robalino

Susana Ortega

La tarifa de impuesto a la renta para sociedades se reducirá de forma progresiva en tres puntos porcentuales, es decir la tasa será: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Bonificación por desahucio

Acogiéndose a la sección No. 2 de NIIF para PYMES en la parte que hace referencia a Costo-beneficio, no se solicitó el cálculo actuarial, sin embargo al finalizar cada año se realizará dicha evaluación.

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Jubilación patronal

OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. En el 2016, la Compañía obtuvo utilidad la cual determinó una participación a trabajadores de \$ 9.390,26.

Participación a Trabajadores

9. PROVISIONES

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades o pérdidas. En este caso que la Compañía obtuvo pérdidas durante el 2013, se determinó un efecto de \$20.313 que la Compañía empezó a amortizarse desde el año 2014.

		2016		2015	
		(en U.S. dólares)			
(Pérdida) Utilidad antes de impuesto a la renta	62.601,76	(4.580,56)			
15% Participación a trabajadores	9.390,26	0			
Efecto del impuesto a la renta a la tasa impositiva	18.466,83	(0)			
vigente del 22% (1)	0	0			
Efecto de los ingresos que están exentos de impuestos	21.004,01	0			
Amortización de pérdidas tributarias (2)	51.732,63	(0)			
Efecto de gastos que no son deducibles al determinar la base gravable					

10. PATRIMONIO

Un resumen de capital emitido es como sigue:

Capital social	Capital Social
42.800,00	42.800,00
... Diciembre 31, 2015	(en U.S. dólares)
2016	2015

El capital social autorizado consiste de 42.800 de acciones de US\$1 valor nominal unitario

Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Utilidades retenidas

Al 31 de diciembre del 2016 la Compañía mantiene unas utilidades acumuladas de \$ 725,80

11. INGRESOS

La Compañía generó en el 2016 ingresos por un valor \$ 802.247,42, correspondientes a sus operaciones normales que son asesoramiento de seguridad Industrial y Ocupacional

12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2016	2015
(en U.S. dólares)		
Costo de ventas	(615,97)	(329.766,87)
Gastos de ventas y administración	(783.576,90)	(92.371,53)
Total	784.192,87	422.138,40

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

Juan Sebastian Robalino
Gerente General

Susana Ortega
Contador General

13. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía no registra transacciones con partes relacionadas.

14. PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

Después de una evaluación la Compañía no dispone de pasivos y activos contingentes que deban revelarse o registrarse.

15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No existen hechos ocurridos después del período que deban informarse o que afecten las cifras de los estados financieros presentados al 31 de diciembre del 2016.

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 10 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Junta Universal de Accionistas.

Juan Sebastian Robalino
Gerente General

Susana Ortega
Contador General