

CONCLALEX CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. Entidad que Reporta

Consultoría Clave Legal e Integral Conclalex Cia Ltda. (La Compañía), es una empresa ecuatoriana con participación nacional de su capital. Pablo Roberto Espinosa Espinosa con el 99%, Elsa Piedad Falconi Beltrán con el 1%; Constituida en la ciudad de Quito el 6 de junio de 2014 según escritura de constitución e inscrita en el registro mercantil el 25 de junio de 2014.

Su actividad es la prestación de servicios jurídicos, asesoría, consultoría, patrocinio en las diferentes áreas del derecho y demás que sean afines a las actividades jurídicas. Prestación de servicios de contabilidad teneduría de libro en general, tanto para personas naturales y jurídicas. Actividades de mediación examinadores y arbitadores y las demás actividades jurídica. Asesoramiento en áreas jurídicas, planificación, organización, funcionamiento, marketing, control en información administrativa, recursos humanos y otros servicios de asesoría empresarial.

La dirección de la Compañía es en la provincia de Pichincha - Ecuador, ciudad de Quito, Avenida Amazonas N31-132 y Avenida Eloy Alfaro, Edificio Pradera 4to piso.

2. Bases de Presentación

a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"). Los estados financieros fueron aprobados para su emisión por la Junta de Accionistas el 10 de Marzo de 2017.

b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por la obligación de beneficios a empleados de jubilación patronal que es valorizada con base en métodos actuariales, a partir de los registros de contabilidad de la Compañía.

c) Moneda de Presentación y Moneda Funcional

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), la cual es la moneda de presentación y funcional de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador.

3. Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Administración utilice juicios y estimaciones que son determinantes en la aplicación de las políticas contables y los importes incluidos en los estados financieros. La Compañía ha basado sus estimaciones y juicios

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros y la Experiencia previa. Sin embargo, las circunstancias y los juicios actuales sobre acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía.

Las estimaciones y los supuestos son revisados en forma continua. Las revisiones a estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en los períodos futuros afectados.

En particular, la información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros se describe, entre otras, en las siguientes notas:

Nota 4 (c)	-	Propiedades, muebles y equipos
Nota 4 (g)	-	Beneficios a los empleados
Nota 4 (i)	-	Impuesto a la renta

4. Resumen de Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros se enumeran a continuación. Estas políticas han sido aplicadas consistentemente para todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

a) Instrumentos Financieros

i. Activos Financieros no Derivados

Reconocimiento y Medición

Los activos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras mantenidas para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el reconocimiento inicial. Los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo.

Las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de liquidación de los mismos. La Compañía únicamente posee y presenta en sus estados financieros los siguientes activos financieros:

- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- Cuentas por Cobrar

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, si estos activos fueran a largo plazo, menos las pérdidas por deterioro. Las cuentas por cobrar se componen de clientes y otras cuentas por cobrar. Los costos de transacción no se incluyen en el costo de adquisición ni en el cálculo del costo amortizado. Son costos de transacción directamente atribuibles las comisiones, pagos de apertura de cuenta y otros costos. Los costos de transacción y las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados.

Baja en Cuentas

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- Han vencido los derechos de la Compañía a recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- La Compañía haya transferido sus derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- La Compañía haya transferido sustancialmente todos sus riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

ii. Pasivos Financieros no Derivados

Reconocimiento y Medición

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura eficaz, según corresponda.

La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en el reconocimiento inicial. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y créditos por pagar, se reconocen a su costo amortizado. La Compañía únicamente posee y presenta en sus estados financieros pasivos financieros por préstamos y créditos por pagar y dentro de esta categoría mantiene las cuentas por pagar a proveedores, otras cuentas por pagar, compañías relacionadas y obligaciones financieras. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y créditos por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los costos de transacción no se incluyen en el costo de adquisición ni en el

CONCLALEX CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

cálculo del costo amortizado. Son costos de transacción directamente atribuibles las comisiones, pagos de apertura de cuenta y otros costos. Los costos de transacción se reconocen en el estado de resultados.

Baja en Cuentas

Los pasivos financieros son dados de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido cancelada o ha expirado. Cuando un pasivo financiero se sustituye por otro del mismo acreedor en condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones actuales de un pasivo se hayan modificado sustancialmente; tales permutas o modificaciones se tratan como bajas en cuentas del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconocen en el estado de resultados.

Compensación

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera únicamente cuando la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

iii. Capital Social

Constituido por acciones ordinarias, única clase de acciones emitidas por la Compañía, las cuales son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

b) Inventario

CONCLALEX CIA LTDA es una empresa prestadora de servicios, por lo que hasta el momento no ha tenido inventario, pero dado el caso que tuviere inventario se procederá de la siguiente manera.

Los inventarios se valoran al costo promedio o al valor neto de realización, el que sea menor. El inventario en tránsito se registra al costo de adquisición más otros gastos relacionados a la compra.

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su valor neto realizable. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al valor neto realizable, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución.

CONCLALEX CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

c) Propiedades, Muebles y Equipos

Reconocimiento y Medición

Las propiedades, muebles y equipos se miden inicial y posteriormente al costo, neto de depreciación acumulada y / o pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere. Las propiedades, muebles y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Cuando partes significativas de una partida de propiedades, muebles y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas en la enajenación de un elemento de propiedades, muebles y equipos se determinan mediante la comparación de los ingresos por la enajenación con el importe en libros de propiedades, muebles y equipos, y son reconocidas por su importe neto en el estado de resultados integrales.

Costos Posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedades, muebles y equipo, son reconocidos en el resultado integral cuando se incurre en ellos.

Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedades, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de propiedades, muebles y equipos, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Los métodos de depreciación, vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

CONCLALEX CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Construcciones y edificaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

d) Contratos de Arrendamiento

La Compañía a l m o m e n t o no mantiene contratos de arrendamiento como arrendadora y Arrendataria de ciertos bienes inmuebles. Pero dado el caso que tuviera contratos de arrendamiento, procederá de la siguiente manera.

En todos los casos, la parte arrendadora conserva significativamente los riesgos y beneficios de la propiedad, por lo tanto son clasificados como arrendamientos operativos.

e) Activos Intangibles

La Compañía reconoce inicialmente sus activos intangibles por su valor razonable y posteriormente por el modelo del costo, menos la amortización acumulada y sus respectivas pérdidas por deterioro, si existiesen.

Los activos intangibles se componen por aquellos servicios pagados anticipadamente, sobre los cuales la Compañía espera una retribución futura, las mejoras en propiedades ajenas, los derechos de concesión de locales comerciales de acuerdo a lo estipulado en los contratos y programas informáticos adquiridos que generan para la Compañía beneficios económicos futuros.

La Compañía genera la amortización según el método lineal de acuerdo a los plazos de los contratos de concesión, las mejoras a propiedades de terceros al menor plazo entre el tiempo del

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

contrato y la vida útil estimada del activo sin exceder ambos conceptos y las licencias al término de vencimiento de las mismas, si cumplen el criterio de generar beneficios económicos futuros. Aquellas adquisiciones cuyo costo se encuentre por debajo de los USD1.000 se amortizarán en el mismo período de su adquisición.

f) Deterioro de los Activos

i. Activos Financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de preparación de los estados financieros, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Se considera a un activo financiero o un grupo de activos financieros como deteriorados, si y sólo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida incurrida) y que el evento de pérdida tenga un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros que puedan calcularse de manera fiable.

Cuando existe evidencia objetiva que se ha incurrido en una pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar a clientes, el monto de la pérdida es reconocido en los resultados integrales.

La Compañía reconoce periódicamente en los resultados integrales del año una estimación para cuentas incobrables con respecto a su portafolio de clientes. La estimación para deterioro de las cuentas por cobrar se basa principalmente en la identificación del deterioro sobre una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la probabilidad razonable de recuperación de los mismos. La estimación para deterioro de las partidas por cobrar originadas por las ventas se basa en la metodología corporativa de provisión de cartera dispuesta en políticas contables establecidas y apegado a la norma contable.

El importe en libros del activo se reduce mediante el uso de una cuenta de reserva y el importe de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultado integral. Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas únicamente si el reverso está objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

ii. Activos no Financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, excluyendo activos por impuesto diferido, es revisado en la fecha de presentación del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el valor recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

CONCLALEX CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El valor recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos con el grupo más pequeño de activos llamados “unidad generadora de efectivo” que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el valor razonable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortizaciones, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

g) Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

h) Beneficios a los Empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la compañía, así como los originados por contratos colectivos de trabajo.

El cálculo del costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es realizado anualmente por un actuario calificado y es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectado.

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

i) Provisiones y Contingencias

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración a la fecha de presentación de los estados financieros y de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Los conceptos por los cuales la Compañía constituye provisiones son con cargo al resultado integral, los cuales corresponden principalmente a los beneficios a los empleados. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

j) Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconoce en resultados, excepto en la medida en que se relacionan con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se estima pagar a las autoridades fiscales sobre la renta gravable para el período actual, aplicando las tasas tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de presentación de informes, y cualquier ajuste de impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

Los impuestos diferidos activo y pasivo son reconocidos sobre las diferencias temporales entre el valor contable y las bases fiscales de activos y pasivos de los estados financieros.

El pasivo por impuesto a la renta diferido es reconocido sobre todas las diferencias temporarias imponibles, excepto:

- Cuando el pasivo por impuestos diferido surge del reconocimiento inicial del fondo de comercio o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y, en el momento de la transacción, no afecta al resultado contable ni al resultado tributario.
- Con respecto a las diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y con intereses en negocios conjuntos, cuando pueda ser controlado el momento en que serán revertidas las diferencias temporarias y sea probable que las diferencias temporarias no sean revertidas en un futuro previsible.

El activo por impuesto a la renta diferido es reconocido sobre todas las diferencias temporarias deducibles, los traspasos de los créditos y pérdidas fiscales no utilizados, en la medida en que es probable que las diferencias temporarias deducibles, y el traspaso de los créditos y pérdidas fiscales no utilizadas puedan revertirse y que las utilidades tributarias futuras permitan

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

recuperar los activos por impuestos diferidos, excepto:

- Cuando el activo por impuestos diferido sobre la diferencia temporaria deducible surge del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no sea combinaciones de negocios y que en el momento de la transacción no afecte a la utilidad contable ni a la utilidad tributaria.
- Con respecto a las diferencias temporarias deducibles asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y con negocios conjuntos; los activos por impuestos diferidos son reconocidos únicamente en la medida en que sea probable que dichas diferencias temporarias sean revertidas en un futuro previsible y que las utilidades tributarias futuras permitan la recuperación de los activos por impuestos diferidos.

El activo por impuestos diferido no reconocido es re evaluado en cada fecha de balance y son reconocidos en la medida en que sea probable que las utilidades tributarias futuras permitan la recuperación de dichos activos por impuestos diferidos.

Los impuestos diferidos activo y pasivo se valoran con las tasas impositivas vigentes para cuando el activo se realice o el pasivo se liquide, basándose en los tipos que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance.

El impuesto a la renta diferido sobre partidas reconocidas directamente en patrimonio se reconoce también en el patrimonio neto.

Los impuestos diferidos activo y pasivo se compensan si existe un derecho legal exigible para compensar los activos y pasivos por impuesto a la renta corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

k) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genere el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los criterios específicos de reconocimiento de los distintos tipos de ingresos son mencionados a continuación:

VENTA DE SERVICIOS

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando los Riesgos significativos y las ventajas, derechos y beneficios inherentes a la propiedad se hayan Sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los servicios. Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de la prestación de servicios de asesoría y consultoría.

l) Reconocimiento de Costos y Gastos

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

m) Costos Financieros

Los gastos financieros incluyen los gastos por intereses sobre los préstamos y los gastos y comisiones bancarios. Todos los costos por préstamos se reconocen en los resultados utilizando el método de interés efectivo.

n) Ganancia por participación y dividendos de socios

La ganancia neta por participación se calcula en base al promedio de las participaciones en circulación durante el ejercicio económico.

La distribución de dividendos a los socios de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales en que los dividendos son aprobados por Junta general de socios o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales.

o) Participación a Trabajadores.

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de su ganancia antes del impuesto a la renta, en proporción al tiempo de trabajo en la empresa, durante el ejercicio económico: 10% será destinado a todos los trabajadores, y el 5% restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas. La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la misma.

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

5. Actualización de Normas Internacionales

La Compañía ha adoptado las Enmiendas, Modificaciones e Interpretaciones, en la medida en la que le resultan aplicables, sin embargo la Administración considera que no han ocasionado un impacto significativo sobre los estados financieros adjuntos.

i. Normas Internacionales Emitidas aún no Vigentes

A continuación se enumeran las Enmiendas, Mejoras e Interpretaciones a las Normas Internacionales de Información Financieras emitidas pero que no han entrado en vigencia a la fecha de emisión de estos estados financieros. En este sentido, se mencionan las normas que la Compañía posiblemente aplicará en el futuro. La Compañía tiene la intención de adoptar esas Normas cuando entren en vigencia, en la medida en la que le resulten aplicables:

Normas Internacionales Emitidas aún no Vigentes (continuación)

Normas	Fecha efectiva de vigencia
Enmienda a la NIC 7 Estado de Flujo de efectivo- Revelaciones	1 de enero de 2017
Enmienda a la NIC 12 Impuestos a las ganancias- Reconocimientos de activos por impuesto diferidos por pérdidas no realizadas	1 de enero de 2017
Enmienda a las NIIF2 Pagos basados en acciones- Clasificación y medición de operaciones de pago basado en acciones	1 de enero de 2018
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIIF 9 Instrumentos financieros	1 de enero de 2018
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

6. Determinación del Valor Razonable

Las políticas y revelaciones contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de activos y pasivos financieros y no financieros. Cuando corresponde, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

7. Administración del Riesgo Financiero

Los principales pasivos financieros no derivados de la Compañía constituyen las cuentas por pagar a proveedores, otras cuentas por pagar, transacciones con compañías relacionadas y obligaciones financieras. El objetivo principal de estos pasivos financieros es la obtención de fondos para las operaciones de la Compañía. La Compañía posee también cuentas por cobrar a clientes, otras cuentas por cobrar, compañías relacionadas y dinero en efectivo obtenidos directamente de sus operaciones.

En caso de existir riesgos financieros, la gestión y administración estará a cargo de la Gerencia y el directorio de la empresa.

En el curso normal de sus operaciones la Compañía no está expuesta a riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros como.

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

7.1. Riesgo de crédito.-

El concepto de riesgo de crédito, es empleado para referirse a aquella incertidumbre financiera a distintos horizontes de tiempo, relacionada con el cumplimiento de las obligaciones suscritas por contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros por parte de la Compañía.

Con respecto al riesgo de crédito proveniente de operaciones propias del negocio, éste se encuentra limitado principalmente a los saldos mantenidos en cuentas por cobrar a clientes por ventas.

7.2. Riesgo de liquidez.-

El concepto de riesgo de liquidez es empleado por la Compañía para referirse a aquella incertidumbre financiera, relacionada con su capacidad de responder a aquellos requerimientos de efectivo que sustentan sus operaciones.

CONCLALEX CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Conclalex financia sus actividades con fondos provenientes de su propia generación de flujo de caja.

7.3. Riesgo de mercado.-

Debido a que la Compañía no tienen activos y obligaciones que involucren tasas de interés de financiamiento en moneda extranjera no se encuentra expuesta significativamente al riesgo de mercado que involucra las variaciones de tasas de interés y tasas de cambio de divisas, las que eventualmente podrían afectar su posición financiera, resultados operacionales y flujos de caja.

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

8. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los saldos que se muestran en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, como efectivo y equivalentes de efectivo se componen de la siguiente manera:

CUENTAS	2016	2015
Efectivo en Caja Chica	164,60	53,53
Efectivo en Bancos	1098,01	996,21
TOTAL	1262,61	1049,74

9. Cuentas por Cobrar Cartera Comercial

Los saldos que se muestran en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, como cuentas por cobrar cartera comercial, se componen como sigue:

CUENTAS	2016	2015
CLIENTES NACIONALES	28377.15	31228.39
	28377.15	31228.39
Menos Provisión Ctas. Incobrables	-3096.28	-3096.28
TOTAL	25280.87	28132.11

10. Impuestos Corrientes

Los saldos que se muestran en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, como cuentas del crédito tributario, se componen como sigue:

CUENTAS	2016	2015
Credito Tributario de Retenciones en la Fuente	2285,10	1641,74
Credito Tributario de IVA	245,02	0,00
	2530,12	1641,74

CONCLALEX CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

11. Otras cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la composición de las otras cuentas por cobrar que se presentan en el estado de situación financiera es como sigue:

CUENTAS	2016	2015
Anticipo a Proveedores	0.00	800.00
Anticipo a Empleados	1460.44	392.22
Anticipo a Terceros	0.00	0.00
Importaciones a Liquidar	0.00	0.00
Cheques en Garantía	0.00	0.00
Anticipo al Impuesto a Renta	0.00	6.25
TOTAL	1460.44	1198.47

12. Inventario

La empresa no posee inventario.

13. Propiedades, Muebles y Equipos

La empresa hasta el momento no posee activos fijos.

CONCLALEX CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América –US\$)

14. Activos Intangibles

Los saldos que se muestran en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, como activos intangibles, se componen como sigue:

CUENTAS	2016	2015
Marcas	416,00	0,00
	416,00	0,00

15. Activos Diferidos

Los saldos que se muestran en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, como activos diferidos, se componen como sigue:

CUENTAS	2016	2015
Activos por Imp. Diferidos	61,69	61,69
TOTAL	61,69	61,69

16. Cuentas por Pagar Comerciales

El siguiente es un resumen de las cuentas por pagar comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

CUENTAS	2016	2015
Servicio de Rentas Internas:		
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	2959,97	0,00
Anticipos de Clientes	29,49	1800,00
Multas por Pagar	425,33	226,34
Proveedores Locales	11280,30	8076,34
Accionistas por Pagar	12335,62	17100,85
TOTAL	27030,71	27203,53

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

17. Obligaciones Laborales

La composición del rubro al 31 de diciembre del 2016 es.

CUENTAS	2016	2015
Beneficios Sociales	0.00	0.00
Utilidad a Empleados por pagar	79.07	635.60
TOTAL	5160.13	635.60

18. Obligaciones por Beneficios Definidos

La composición es la siguiente al 31 de diciembre del 2016.

CUENTAS	2016	2015
Jubilación Patronal	280.39	280.39
Utilidad a Empleados por pagar	79.07	280.39
TOTAL	359.46	560.78

19. Impuestos Corrientes

Los saldos que se muestran en los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015, como pasivos por impuestos corrientes, se componen como sigue:

CUENTAS	2016	2015
Pasivo Por:		
Cuentas por Pagar:		
Servicio de Rentas Internas:		
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	2959.97	0.00
Retenciones en la Fuente de Imp. A la Renta	0.00	0.00
Retenciones en la fuente de IVA	0.00	0.00
Impuesto a la Renta Corriente	349.26	790.73
TOTAL	3309.23	790.73

CONCLALEX CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

20. Impuesto a la Renta

20.1 Gasto por Impuesto Sobre la Renta

El gasto por concepto de impuesto a la renta se detalla a continuación:

CUENTAS	2016	2015
Impuesto Corriente por pagar	349.26	790.73
TOTAL	349.26	790.73

20.2 Conciliación del Gasto de Impuesto a la Renta

La tasa de impuesto a la renta ecuatoriana corporativa es el 22% a partir del 2013. La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta del 22% en el 2016 a la entidad antes de impuesto a la renta:

Conceptos	2016	2015
Utilidad antes de impuesto a la renta	448,06	3601,71
Más (menos):		
Gastos no deducibles	1139,50	0,00
Amortización de la pérdida	0,00	-7,50
Utilidad Gravable	1587,56	3594,21
Impuesto a la renta corriente estimado		
(Tasa 22% para el 2016 y 2015)	349,26	790,73
TOTAL	98,80	2810,98

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país en los términos y condiciones determinados en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, podrían obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe la correspondiente inscripción de la escritura pública en el Registro Mercantil respectivo hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

CONCLALEX CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

20.3 Impuesto a la Renta por Pagar

Un resumen del movimiento de impuesto a la renta por pagar corriente y de los anticipos y retenciones en la fuente del impuesto a la renta en los años que terminaron al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

Conceptos	2016	2015
Saldo al Inicio del año	0.00	0.00
Impuesto a la renta corriente del año	349.26	790.73
Pago por impuesto de años anteriores	0.00	
Saldo al final del año	349.26	790.73

La Compañía no ha sido fiscalizada desde su creación. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

20.4 Determinación del Anticipo Impuesto a la Renta.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma de.

- El 0.4% del activo total
- El 0.2% del patrimonio total.
- El 0.4% de ingresos gravados a efecto del impuesto a la renta.
- El 0.2% de costos y gastos totales deducibles a efecto del impuesto a la renta.

Si el anticipo de impuesto a la renta calculado es mayor a las retenciones en la fuente del año corriente, la diferencia se paga en dos cuotas, de acuerdo al noveno dígito del RUC según corresponda, en los meses de julio y septiembre del siguiente año.

En caso de que el anticipo de impuesto a la renta calculado sea menor a las retenciones del año corriente, el anticipo calculado deberá ser liquidado junto con el impuesto causado del siguiente año, sin efectuar pago alguno en los meses siguientes de julio y septiembre.

CONCLALEX CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El anticipo es crédito tributario cuando el impuesto causado es superior, caso contrario, cuando el impuesto causado sea menor al anticipo este se convierte como impuesto mínimo definitivo.

El anticipo estimado de la compañía a ser cancelado en el año 2017 es de USD 439.06 que debe ser liquidado con el impuesto causado de dicho periodo.

21. Dividendos en Efectivo

Los dividendos pagados a sociedades locales y del exterior, que no estén domiciliadas en paraísos fiscales, son exentos del impuesto a la renta. Los dividendos distribuidos a personas naturales domiciliadas en Ecuador, sociedades del exterior domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición tributaria, están sujetos a retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

22. Pasivo por Impuesto Diferido

La empresa no obtuvo pasivo por impuesto diferido por que no genero diferencias temporales en concepto de pasivo.

23. Beneficios a los Empleados

El detalle de los beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en el 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

Conceptos	2016	2015
Participación de los trabajadores en las utilidades	79.07	635.60
TOTAL	79.07	635.60

CONCLALEX CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

24. Patrimonio

Capital Social

El capital social de la Compañía consiste de 400.00 participaciones sociales, nominativas e indivisibles con valor nominal de US\$1.00 cada una, autorizadas, suscritas y pagadas.

25. Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las Compañías Limitadas transfieran a la reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

26. Resultados Acumulados

a. Resultados Años anteriores

Conceptos	2016	2015
Ganancias acumuladas de ejercicios anteriores	2593,41	0,00
Perdidas de ejercicios anteriores		-37,48
TOTAL	2593,41	-37,48

b. Resultados de Aplicación de NIIF por primera vez

No existe saldo acumulado por Aplicación de NIIF por primera vez.

27. Ingresos por Actividades Ordinarias

Un resumen de los ingresos obtenidos durante los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, es el siguiente:

Conceptos	2016	2015
Ingresos por Servicios	71496.71	84110.99
TOTAL	71496.71	84110.99

CONCLALEX CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

28. Otros Ingresos

Otros ingresos obtenidos durante los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, es el siguiente:

Conceptos	2016	2015
Rendimientos Financieros	1,89	0,00
Utilidad en venta de activo	0,00	0,00
TOTAL	1,89	0,00

29. Gastos Administrativos

La composición de los gastos administrativos de los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 es la siguiente:

CUENTAS	2016	2015
Sueldos y Salarios	34619,61	36886,47
Beneficios Sociales	5320,17	3900,70
Gasto Aporte y Fondos de Reserva	6187,58	4416,61
Mantenimientos y Reparaciones	1873,04	6858,30
Combustibles y lubricante	377,07	227,09
Suministros Marteriales y Repuestos	7695,83	6260,66
Transporte	5127,68	3379,45
Honorarios Profesionales	2072,89	0,00
Desahucio	201,24	0,00
Jubilacion Patronal		280,39
Promocion Y publicidad	450,76	459,00
Servicios Publicos	2946,56	2574,39
TOTAL	66872,43	65243,06

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

30. Gastos del Personal

Un resumen de los gastos del personal causados durante los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

Conceptos	AÑO 2016	
	ADMINISTRATIVOS	VENTAS
Participacion de los empleados en las utilidades	79,06	0,00
Sueldos y Horas Extras	34619,61	0,00
Aporte y Fondo de Reserva	6187,58	0,00
Desahucio	201,24	0,00
Prestaciones Sociales	5320,17	0,00
TOTAL	46407,66	0,00

Conceptos	AÑO 2015	
	ADMINISTRATIVOS	VENTAS
Participacion de los empleados en las utilidades	635,60	0,00
Sueldos y Horas Extras	36886,47	0,00
Aporte y Fondo de Reserva	4416,61	0,00
Jubilacion Patronal	280,39	
Prestaciones Sociales	3900,70	0,00
TOTAL	46119,77	0,00

31. Otros Gastos

Un resumen de los otros gastos incurridos durante los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

CUENTAS	2016	2015
Otros gastos por provisión	0,00	3096,28
Gasto Gestion	2326,86	1810,76
Impuestos y Contribuciones y otros	1069,72	987,75
Depreciacion Planta y equipo	0,00	0,00
Pago por otros Servicios	0,00	8580,35
Otros Gastos	527,80	0,00
TOTAL	3924,38	14475,14

CONCLALEX CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

32. Gastos Financieros

Un resumen de los gastos financieros incurridos durante los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

Conceptos	2016	2015
Costo de Transacción Comisiones Bancarias	174,66	155,48
TOTAL	174,66	155,48

32. Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que se Reporta

Desde el 31 de diciembre del 2016 hasta el 10 de marzo de 2017, fecha de autorización para la publicación de estos estados financieros, no han ocurrido eventos que en opinión de la Administración requieran revelaciones adicionales o que pudieran afectar significativamente la interpretación de los mismos.