

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2016

Expresadas en dólares de E.U.A

1. OPERACIONES

La compañía se constituyó el 03 de Octubre del 2014, como una compañía limitada en el Ecuador siendo sus socios Norma Labre, Segundo Tubón, Mario Montenegro, Isabel Capuz, Dario Palate, con una participación del 20% del capital accionario, respectivamente.

Su actividad principal es CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIONES EN GESTIÓN GENERAL, la dirección registrada de la compañía es José Naranjo s/n Juan Montalvo.

Nota 1. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo con la resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, en la cual se establece el esquema para la adopción e implementación de NIIF en el Ecuador y considerando lo dispuesto el 27 de enero de 2011 en la resolución S.C Q. ICI. CPAIFRS.11.01 referente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes), la compañía **LACOMPATE CIA. LTDA.**, se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF para Pymes a partir de la fecha de su constitución 03 de octubre del 2014.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2.2 Declaración de Cumplimiento

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (IFRS for SMEs por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31/12/2016 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a los requerido con la NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7; en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un

estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo, incluyendo las notas e información comparativa.

2.3 Base de medición y presentación

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por las sociedades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

2.4 Moneda funcional y de presentación

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

2.5 Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

2.6 Uso de Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.7 Aprobación de los estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron preparados bajo NIIF para Pymes y aprobados el 20 de Abril del 2017 mediante Junta General de Socios.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiera la norma internacional de contabilidad, estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), vigentes al 31 de Diciembre del 2016 y aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos estados financieros.

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de Marzo del 2016, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el consejo de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio; así como los Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujo del Efectivo por los años terminados al 31 de Diciembre del 2016.

La Compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), a partir del 3 de octubre del 2014, fecha en la que da inicio a la operación de la compañía. Los estados financieros de la compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectuó estimaciones, utilice supuestos para la valorización de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos.

a) **Unidad Monetaria**

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A, que es la moneda de curso legal en Ecuador

b) **Efectivo y bancos**

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

c) **Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior**

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende de la finalidad para que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento, excepto en el caso de los activos o pasivos financieros llevados a valor razonable con efecto en resultados.

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el balance general cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIC 39: (i) préstamos y cuentas por cobrar, (ii) pasivos financieros, según sea apropiado. La gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Los aspectos más relevantes de cada categoría aplicada a la compañía se describen a continuación.

(i) Préstamos y cuentas por cobrar.-

La Compañía mantiene en esta categoría: efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a compañías relacionadas las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de su provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable.

El efectivo y equivalente de efectivo mantenidos en bancos están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y préstamos por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables y que no se negocian en un mercado activo, por lo que la Compañía no tiene intención de venderlos inmediatamente o u futuro próximo y no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la provisión para cuentas de cobranza dudosa.

(ii) Pasivos financieros.-

Los pasivos financieros incluyen acreedores comerciales, cuentas por pagar a compañías relacionadas, impuesto a la renta y participación de los trabajadores, y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima en la emisión y los costos que son parte integral de la tasa efectiva de interés.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del balance general.

d) Pagos anticipados.-

Corresponden principalmente a primas de seguros pre pagado. Se registran al costo y se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato, en doce meses.

e) Deterioro de activos.-

Deterioro de activos financieros.-

Los activos financieros son evaluados a la fecha del estado de situación para establecer la presencia de indicadores de deterioro. Los activos financieros se encuentran deteriorados cuando existe evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, los flujos futuros de efectivo de estimados de la inversión han sido impactados.

En el caso de los activos financieros valorizados, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

Al cierre del año, la Compañía evalúa si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la banca rota u otras reorganizaciones financieras
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros individuales de la cartera.

f) Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende al impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

Impuestos Corrientes

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador, a la fecha del presente estado de situación

financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

g) Cuentas por pagar, provisiones y pasivos contingentes

Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance, surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se puede estimar fiablemente.

Se reconocen una provisión sólo cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

h) 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 ingresos puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas cuando se ha entregado el servicio y se ha transformado los derechos u beneficios.

i) Reconocimiento de costos y gastos.-

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

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden dos tipos de riesgo: el riesgo de tasa de interés y el riesgo de moneda. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos, préstamos y obligaciones financieras.

(a) Riesgo de tasa de interés

Al 31 de Diciembre del 2016, la compañía no mantenía financiamiento con entidades financieras, por lo cual, en opinión de gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

(b) Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de

Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros

Riesgo de Crédito.-

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar).

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes al efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. La Compañía mantiene cuentas por cobrar a distintas empresas y no mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con ninguna en particular.

Riesgo de liquidez.-

La compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectando a corto y largo plazo. El objetivo de la compañía es mantener una continuidad de fondos y una flexibilidad de los mismos a través el uso de préstamos.

Gestión de capital.-

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación de capital de la Compañía es monitoreado usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia. Los objetivos de la compañía cuando maneja capital, que es un concepto más amplio que el "Patrimonio Neto" que se muestra en el balance general son:

- (i) Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los socios y beneficios a los otros participantes; y
- (ii) Mantener una fuente base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Al 31 de Diciembre del 2016, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

Valor razonable de los instrumentos financieros.-

Las normas contables definen a un instrumento financiero como efectivo, evidencia de la propiedad en una entidad, o un contrato en que se acuerda o se impone a una entidad el derecho u obligación contractual de recibir o entregar efectivo u otro instrumento financiero. El valor razonable es definido como el monto al que un instrumento financiero puede ser intercambiado en una transacción entre dos partes que así lo deseen, distinta a una venta forzada o una liquidación, y la mejor evidencia de su valor es su cotización, si es que esta existente.

Las metodologías y supuestos utilizados dependen de los términos y riesgos característicos de los instrumentos financieros, e incluyen lo siguiente:

- El efectivo y los bancos tienen un valor razonable que se aproxima a su valor en libros, debido al corto tiempo de vencimiento de estos instrumentos financieros.
- Los deudores comerciales, debido a que se encuentran netas de su provisión para incobrabilidad y que tiene vencimientos menores a un año, la gerencia ha considerado que su valor razonable no es significativo diferente a su valor en libros.
- En el caso de los acreedores comerciales, cuentas por pagar a relacionadas y otras cuentas por pagar, dado que estos pasivos tienen vencimiento corriente, la gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Los recursos líquidos que mantiene la compañía en efectivo y depósitos bancarios de libre disposición al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen:

DETALLE	AÑO 2016
Caja	0,00
Banco Internacional	516,86
TOTAL	516,86

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Estos instrumentos financieros relacionados con las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía, al 31 de diciembre se presentan como sigue:

DETALLE	AÑO 2016
Clientes	2.859,49
Otras cuentas por cobrar	634,22
TOTAL	3.493,71

6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

La compañía mantiene impuestos corrientes que son los que se generan en el transcurso de las operaciones normales de un ejercicio económico, liquidándose mensualmente o al cierre del año, así como las garantías para importaciones, al 31 de diciembre se presentan los saldos que siguen:

DETALLE	AÑO 2016
Retenciones En la Fuente	928,75
Anticipo Impuesto Renta	2,40

TOTAL	931,15
--------------	---------------

7. ANTICIPO PROVEEDORES

Los instrumentos financieros relacionados con las obligaciones por cobrar a los proveedores por anticipos que se liquidarán en plazos menores a un año se presentan al 31 de diciembre como sigue:

DETALLE	AÑO 2016
Joan Rodríguez	3.200,00
TOTAL	3.200,00

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que la compañía posee y que le generan beneficios futuros, así como su depreciación y variación generada en el presente año se presentan en el cuadro siguiente:

DETALLE	AÑO 2016
Equipo de Cómputo	250,00
TOTAL	250,00

9. IMPUESTOS POR PAGAR

Son obligaciones que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas por los impuestos corrientes retenidos como agente de retención, que vencen a corto plazo, sus saldos en balances presentan las cifras que se detallan:

DETALLE	Año 2016
Retenciones del IVA por Pagar	137,29
Retenciones en la Fuente por Pagar	7,60
IVA por pagar	385,79
Impuesto a la Renta Empresa	60,26
Total de Cuentas por Pagar	590,94

10. ANTICIPO CLIENTES

Los anticipos entregados por los clientes, se presentan al 31 de diciembre con los valores que siguen:

DETALLE	AÑO 2016
Antonio José Holguín GAD	7.200,00
TOTAL	7.200,00

11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2016, el capital social estaba constituido por 400 acciones ordinarias y normativas con valor nominal de 1 cada una, totalmente pagadas:

SOCIO	PARTICIPACIONES SOCIALES	CAPITAL SOCIAL	%
NORMA MARLENE LABRE PANIMBOZA	80 Participaciones de un dólar cada una	\$80,00	20%
SEGUNDO LUIS TUBON YUGCHA	80 Participaciones de un dólar cada una	\$80,00	20%
MARIO ESTUARDO MONTENEGRO JIMÉNEZ	80 Participaciones de un dólar cada una	\$80,00	20%
ISABEL KATHERINE CAPUZ GUAMANQUISPE	80 Participaciones de un dólar cada una	\$80,00	20%
DARIO PATRICIO PALATE MORALES	80 Participaciones de un dólar cada una	\$80,00	20%
TOTAL		\$400,00	100%

12. OTRAS RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2016 las reservas incluyen:

DETALLE	AÑO 2016
Reserva Legal	10,04
TOTAL	10,04

(a) Reserva Legal

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social.

13. DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

La distribución de utilidades propuesta a los accionistas deberá ser aprobada por la Junta General de Accionistas se presenta como sigue:

DETALLE	Año 2016
---------	----------

Utilidad del Ejercicio	261,06
15% trabajadores	0,00
Impuesto a la Renta	60,26
Reserva Legal	10,04
Utilidad a Distribuirse	190,76

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la compañía, pudiera tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.