

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

NOTA 1.- OBJETO SOCIAL

La Compañía fue constituida el 6 de mayo de 2016 con un capital pagado de ochocientos dólares americanos (USD 800.00); según consta en la escritura de constitución con fecha 30 de mayo del 2016 inscrita en el Registro Mercantil.

INCORAZÓN S.A. tiene como objeto dedicarse a cualquiera de las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 del CIIU: actividades de atención de la salud humana; así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de bienes/servicios, comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación y desarrollo, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión, construcción, reciclaje, importación de la actividad antes mencionada para cumplir con el objeto social descrito en el presente estatuto social.

NOTA 2.- ENTORNO ECONÓMICO

La economía ecuatoriana en el 2016 continúa afectada debido principalmente a:

- La reducción de los ingresos petroleros desde el último trimestre del año 2014 cuya recuperación ha sido lenta;
- La obtención de nuevas fuentes de financiamiento por el alto endeudamiento del Estado Ecuatoriano; y
- Los efectos de la catástrofe geológica en dos provincias de la costa del país en el mes de abril del 2016.

Estas situaciones han ocasionado un déficit en el presupuesto fiscal; una baja en la inversión en la infraestructura o nuevos proyectos; atraso en el pago a proveedores del gobierno de la mayoría de los sectores económicos; disminución en la recaudación fiscal y un déficit de la balanza comercial; lo cual se refleja en la una caída en el Producto Interno Bruto "PIB" del -2,8%.

El Gobierno Ecuatoriano para minimizar estos impactos tomó ciertas medidas entre las cuales están: en el 2014 (a) el establecimiento de cupos máximos para la importación de productos de los sectores comerciales e industriales; (b) la restricción de importaciones de ciertos productos; y, (c) el establecimiento de aranceles adicionales (salvaguardas) a las importaciones; y, en el año 2016 estableció por una sola vez ciertos impuestos adicionales entre los cuales esta: (1) el 3% adicional a las utilidades obtenidas por las compañías y personas naturales domiciliadas en el Ecuador; (2) el 0,9% al total del patrimonio de los inversionistas extranjeros, el cual se duplica en el caso de que estos tengan su domicilio en un paraíso fiscal; (3) el 0,9% a las personas naturales o jurídicas domiciliadas en el exterior que posean bienes inmuebles en el Ecuador y esta contribución se duplica cuando los dueños de los inmuebles estén domiciliados en paraísos fiscales; (4) la contribución de un hasta tres días de salario a todos los empleados cuyos salarios sean mayores a los US\$1,000; y (5) el incremento de la tarifa de impuesto al valor agregado "IVA" del 12% al 14% por un año desde el mes junio.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Los cambios en la economía ecuatoriana y las medidas tomadas por el Gobierno Ecuatoriano han generado en todos los sectores económicos (a) una disminución de sus operaciones; (b) una lenta rotación de los inventarios y en la cobranza de los clientes; y, (c) una disminución en la rentabilidad; por lo que la situación financiera, liquidez y rentabilidad han disminuido. La Administración está analizando y evaluando nuevas alternativas, con el objeto de continuar operando en forma eficiente y rentable.

NOTA 3.-RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**a. Preparación de los Estados Financieros**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar.

c. Sistema Contable

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2016, se los realiza por medio del sistema contable "QUICKBOOKS".

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres (3) meses.

e. Cuentas por Cobrar

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

"INCORAZÓN S.A." no registra cuentas incobrables debido a que la su gestión de cobro es de contado, razón por la cual no presentan cartera vencida.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Continuación – NOTA 3 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

f. Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía está valorando al costo de adquisición los equipos de comunicación y se deprecian en base al método de línea recta.

El costo de la propiedad 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 Administración.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y en función de los años de vida útil estimada. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Vida útil años</u>
Equipo de Comunicación	3 Años

g. 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.

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

h. Impuestos 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.

a) Impuesto a la renta corriente

Está constituido por el 22% de impuesto a la renta de acuerdo al art. No. 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno y es registrado en los resultados del ejercicio fiscal.

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 imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Continuación – NOTA 3 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

Se calculan sobre las diferencias temporarias que resultan entre el valor en libros y las leyes fiscales, todo esto determinado en la conciliación tributaria del impuesto a la Renta.

Los activos por impuestos diferidos deberán reconocerse en la medida que los beneficios fiscales futuros puedan compensar a las diferencias temporales establecidas en la conciliación tributaria.

i. Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, resultado del ejercicio y efectos de aplicación NIIF.

j. 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.

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

- Los honorarios de servicio incluidos en el precio de los productos se reconocen por referencia a la proporción del costo total del servicio prestado para el producto vendido, considerando las tendencias históricas en el número de servicios realmente prestados sobre bienes vendidos en el pasado; y
- Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de producción y gastos directos

k. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTA 4.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo que posee la empresa en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Continuación – NOTA 4 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

		Diciembre 31	
		2016	2015
		(USD \$)	(USD \$)
Caja		300,00	0,00
Bancos	4	<u>900,09</u>	<u>800,00</u>
Total		<u>1.200,09</u>	<u>800,00</u>

NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

Las cuentas por cobrar a relacionadas corresponden a facturación por prestación de servicios cuyo monto asciende a USD\$ 9.267,84.

NOTA 6.- GARANTÍA

En este rubro se registra el valor de una garantía concedida por el arriendo de un departamento, la misma que tiene una duración de 6 meses y cuyo valor asciende a USD\$ 630,00.

NOTA 7.-ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este rubro se registran valores por concepto de los pagos anticipados y valores que deben ser cancelados al Servicio de Rentas Internas (S.R.I.) y se detalla a continuación:

		Diciembre 31	
		2016	2015
		(USD \$)	(USD \$)
Activos por impuestos corrientes			
Crédito Tributario a Favor IVA		446,56	0,00
Crédito Tributario Suj. Pasivo Renta		98,12	0,00
Total USD \$		<u>544,68</u>	<u>0,00</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

	Diciembre 31		
	2016	2015	
	(en USD \$)	(en USD \$)	
Costo o valuación	1.839,30	0,00	
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(189,80)	(0,00)	
Total USD\$	<u>1.649,50</u>	<u>0,00</u>	
Clasificación:			<i>Porcentajes de depreciación</i>
Equipo de Comunicación	1.839,30	0,00	33.33%
Total	<u>1.839,30</u>	<u>0,00</u>	

NOTA 9.- ANTICIPO PROVEEDORES

Un resumen de la cuenta anticipo proveedores fue como sigue:

	Diciembre 31	
	2016	2015
	(USD \$)	(USD \$)
Anticipo Proveedores	16.282,00	0,00
Total	<u>16.282,00</u>	<u>0,00</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Continuación – NOTA 9 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

A continuación un detalle de anticipo proveedores:

CLUB DE LEONES QUITO EL LABRADOR	7,375.00
ESPARZA ESPINOZA MARTHA GISELLA	14.00
INDUSTRIA FERROMEDICA CIA. LTDA	893.00
MEJIA GALO	8,000.00
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE 2016	16,282.00

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de cuentas y documentos por pagar fue como sigue:

	Diciembre 31	
	2016	2015
Cuentas y documentos por pagar	(USD \$)	(USD \$)
Proveedores Nacionales	5.154,96	0,00
Total	5.154,96	0,00

A continuación un detalle de proveedores:

Nombre	Valor
BUROCREATIVE CIA.LTDA	858.80
CAJA CHICA	296.96
CONSORCIO SERVETIC ASCENSORES Y ESCALERA	201.60
EDIFICIO AXXIS HOSPITAL	250.71
EMPRESA ELECTRICA QUITO	7.27
FERNANDEZ DÁVALOS CIA. LTDA	800.00
FUENTES SAN FELIPE S.A.	93.78
HERRERA CHICAIZA ZOILA ROSA	334.59
LLUMIQUINGA MORALES JOSE ANTONIO	824.25
LUNA COMUNICACIONES S.A	450.00
ORTIZ SILVIA	26.74
REYES NUNEZ JORGE ARMANDO	200.00
VILLACRES VELASTEGUI DIEGO IVAN	810.26
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE 2016	5,154.96

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2016 las obligaciones con la administración tributaria son las siguientes:

	Diciembre 31	
	2016	2015
	(USD \$)	(USD \$)
Obligaciones con la Adm. Tributaria		
SRI	100,80	0,00
	<hr/>	<hr/>
Total	100,80	0,00
	<hr/>	<hr/>

NOTA 12.- PATRIMONIO

Capital.- Al 31 de diciembre de 2016, el capital pagado y autorizado consiste en USD \$ 800,00.

NOTA 13.- INGRESOS ORDINARIOS

El ingreso operacional corresponde exclusivamente a la prestación de servicios cuyos valores están registrados el 31 de diciembre de 2016, que se detallan a continuación:

	Diciembre 31	
	2016	2015
	(USD \$)	(USD \$)
Prestación de servicios	14.423,81	0,00
Otros ingresos	14,08	0,00
	<hr/>	<hr/>
	14.437,89	0,00
	<hr/>	<hr/>

NOTA 14.- COSTO DE VENTAS

Los costos de la sociedad comprenden principalmente los costos asociados con los servicios que presta la compañía en el que consta un valor de USD \$ 1.666,10.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

NOTA 15.- GASTOS OPERATIVOS

Los gastos se clasifican en "gastos de ventas", "Gastos de funcionamiento" y "otros gastos" de los cuales el más importante y detallada a continuación:

	Diciembre 31	
	2016	2015
	(USD \$)	(USD \$)
Gastos de Venta	208,55	0,00
Gastos de Administración	1.552,40	0,00
Gastos de Funcionamiento	9.669,59	0,00
Otros	1.049,69	0,00
	12.480,23	0,00

NOTA 16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido eventos que, en opinión de la Gerencia de la compañía, podría tener un efecto significativo en los estados financieros que no se han revelado en ellos.

En el año 2016 la empresa **INCORAZÓN S.A**, empieza sus actividades.

NOTA 17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado en Diciembre 31 del 2016 han sido aprobados por el Representante Legal de la Empresa, y se remitirán a la Junta para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna modificación.

