

ELITERENT S. A

NOTAS EXPLICATIVAS RECTIFICATORIAS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2017

Identificación, objeto social y operaciones de la COMPAÑIA ELITERENT S.A. en liquidación, la compañía fue constituida en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, Republica del Ecuador, el objeto social de la compañía es la actividad servicio de transporte de pasajeros de puerta a puerta.

BASE DE PREPARACION

Los estados Financieros de ELITERENT S.A. Han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables. PRESENTACION DEL ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO.- el Flujo de efectivo se lo elaboro de acuerdo a la NIC 7

EFECTIVO EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

El efectivo o equivalente del efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos. Depósitos en cuentas corrientes de bancos locales o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivos. Se registra los recursos de liquidez que dispone la compañía.

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros Se registra y se establece a la fecha las cuentas pendientes por cobrar. Las cuentas por cobrar son activos financieros Se registra y se establece a la fecha las cuentas pendientes por cobrar. Se reconocen inicialmente por su valor razonable. Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

PROPIEDADES Y EQUIPOS

Medición en el momento de reconocimiento inicial.- Las partidas de propiedad plantas y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de las propiedades 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.

Medición posterior al reconocimiento inicial.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas del deterioro del valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo que se producen.

Método de Depreciación, vidas útiles y valores residuales.- El costo de las propiedades 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, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación.

Item residual	vida útil (en años)	porcentaje	valor
Maquinarias y equipos de oficina	10	10%	con valor residual
Equipos de computación y Software	3	33%	con valor residual

Retiro o venta de propiedades.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Deterioro del valor de los activos.- Al final de cada periodo la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (De haber alguna) el importe recuperables es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro, se reconocen inmediatamente en Resultados.

Prestamos.- representan pasivos financieros QUE SE RECONOCEN INICIALMENTE, que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurrida. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reducción se reconocen en el estado de Resultado durante el periodo del préstamo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera

Cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado.

Impuestos.- **NIC12** Gasto al impuesto a la renta representa a la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

EL PUESTO A LA RENTA POR PAGAR.- NIC 12 (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 ingreso 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 a las tasa fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Impuesto Corrientes diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en patrimonio en cuyo caso el impuesto se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios

Provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un proceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo teniendo en cuenta los riesgos y la incertidumbre correspondiente. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivos estimado para cancelar la obligación presente su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Según se establece la Ley la empresa adopta como política la provisión de los siguientes beneficios sociales:

a.)DECIMO TERCER SUELDO

B) DECIMO CUARTO SUELDO

Décimo Tercer sueldo.- Artículo 111 del código de trabajo que establece el derecho a la décima tercera remuneración, a la doceava parte de todas las remuneraciones que hubieren recibido durante el año calendario, comprendido del 01 de Diciembre del año anterior, al 30 de Noviembre del presente año y será pagado los primeros días de diciembre.

b) Décimo cuarto Sueldo.- Artículo 113 del Código de Trabajo establece el derecho a una bonificación adicional equivalente a una bonificación básica mínima unificada para el trabajador en general vigente a la fecha de pago que será pagada a más tardar hasta el 15 de marzo de cada año-

BENEFICIO A EMPLEADOS NIC 19

Beneficios definidos jubilación Patronal y Bonificación por desahucio.- *el costo de los beneficios definidos (Jubilación Patronal y desahucio) es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas en cada periodo.*

Los costos por servicios presentes y pasados se reconocen el Estado de resultado del año en que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficios definidos –

Las nuevas mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el Estado del año.

PARTICIPACION A EMPLEADOS.- *la compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula en la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.*

Seguridad Social.- Se debe registrar por este concepto exclusivamente el aporte patronal, las cuotas del IECE y SECAP en cuentas correspondientes.

HONORARIOS PERSONAS NATURALES.- En todo pago de honorarios a personas naturales deben aplicar las respectivas retenciones en la fuente al porcentaje vigente, y se adjuntará el respectivo contrato con las indicaciones del trabajo a realizar en los casos que se deriven de obras, **mantenimiento, arquitectura y lo de infraestructura**

GASTOS DE REPRESENTACION.- En este rubro se registran todos los gastos por movilizaciones, comunicación y seguridad, que la empresa proporciona a los ejecutivos, accionistas de la empresa, los **mismos que deben registrarse mensualmente.**

Gastos de oficina.(servicios).- En este rubro se debe registrar en cuentas perfectamente discriminadas por los servicios que recibe la empresa (agua, energía eléctrica, Internet)

Gastos legales.- Se deberá realizar las contabilizaciones de los gastos y/o remuneración por conceptos legales y los determinados en la Ley para mantener en vigencia los contratos y patrimonios y aceptaciones de impuestos vigentes por los medios de supervisión y control.

NOTAS DE ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de los años 2016-2017	2017	2016
1.1.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES	660.54	49.17
1.1.01.02 BANCO DE FOMENTO	271.19	124.04
Total	931.73	173.21

En la cuenta de efectivos y equivalentes se reflejan los valores de flujo del efectivo, y en la cuenta bancos estos valores están depositados en el Banco BANECUADOR en la cuenta corriente número 3001-168217

Al 31 de diciembre de los años 2016 y 2017 como se detalla:	2017	2016
1.1.02 ACTIVOS FINANCIEROS		
1.1.02.05 CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		
1.1.02.05.09 Abg. Ramiro Ramírez	1500.00	
1.1.02.05.01 Abg. Rómulo Cuesta		300.00
1.1.02.05.04 Abg. Arturo Parra		2000.00
1.1.02.05.06 Abg. Jorge Arévalo		1150.00
1.1.02.05.08 Sra. Estefania Flores		2580.00
1.1.02.08 OTRAS CUENTAS POR JUSTIFICAR	3312.69	4900.00
1.1.02.08.04.02 MARTHA IBAÑEZ	2851.76	
1.1.02.08.04.03 AMPARO ROMERO	460.93	

Total **4812.69** **10630.00**

En el rubro de cuentas por cobrar relacionado, la compañía, se ve en la necesidad de los servicios profesionales de derecho, debido a reactivación de la compañía, por bloqueos de la cuentas de los accionistas empresa, estos se liquidarán al termino de los trámites que se realicen. Y por diferentes trámites que se vayan realizando. Al término de estas labores presentarán sus facturas y realizarán para las correspondientes retenciones en la fuente y de impuesto al valor agregado conforme lo dispone la Ley.

Al 31 de diciembre de los años 2016 y 2017 son de acuerdo al siguiente detalle:

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	2017	2016
1.2.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.01.05 MUEBLES Y ENSERES	3612.50	3612.50
1.2.01.06 EQUIPOS DE COMPUTACION	5795.51	5795.51
1.2.01.07 EQUIPOS DE OFICINA	7222.66	7222.66
SUBTOTAL	16630.67	16630.67
1.2.02.12 DEPRECIACION ACUMULADA	(8105.65)	(6013.82)
TOTALES	8525.02	10616.85

Las depreciaciones acumuladas de propiedad Planta y equipo se han realizado de acuerdo a la Ley Muebles y enseres 10%- 10 años, Equipo de cómputo al 33% - 3 años

1.2.05 ACTIVOS NO CORRIENTES	2017	2016
12.05.01 CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		
1.2.05.01.01 AREVALO AREVALO ZOILO	4003.17	4003.17

En este rubro, se registra en cuentas por cobrar relacionados al Accionista Zoilo Arévalo por recaudaciones no entregadas a la compañías, y que mediante Junta de Accionista efectuada el 30 de octubre del año 2014, resuelven que el valor de \$ 2003.17 sea reintegrado a la compañía, mismos que son producto de la recaudaciones de cuotas diarias del ejercicio contable.

Al 31 de diciembre de los 2016 2017 es de acuerdo al siguiente detalle:

1.2.06. ACTIVOS FINANCIERO NO CORRIENTE	2017	2016
1.2.06.02 Abg., Alex Díaz	250.00	
1.2.06.05 Joffre Rodriguez	2000.00	
1.2.06.08 Estefanía Flores	2580.00	
1.06.02.01 Rómulo Cuesta		1700.00
1.2.06.02 Abg. Alex Díaz		250.00
12.06.03 Abg. Luis Romero		200.00
1.2.06.04 Abg. Arturo Parra	2000.00	755.00
1.2.06.05 Abg. Joffre Rodriguez		2000.00
1.2.06.06 Abg. Jorge Arévalo		800.00
1.2.06.07 Carlos Julio García		3500.00
Total	6830.00	9205.00
1.2.07.04 VALORES POR JUSTIFICAR	4900.00	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	24258.19	23825.02

Las obligaciones a largo plazo, se registran por trabajos pendientes de realizar, los servicios profesionales de abogados se debe a los diferentes trámites, sean estos por reactivación de la compañía, por juicios laborales instaurado en Administraciones anteriores, estos procesos administrativos aun no terminan, una vez terminados la compañía realizará las respectivas liquidaciones cuando los profesionales presenten y terminen los tramites que fueron acordados.

2. PASIVOS	2017	2016
2.1 PASIVOS CORRIENTES	13.776.95	17776.76
2.1.07 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.1.07.01 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	224.85	61.47
2.1.07.02 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	3173.52	7537.81
2.1.07.03 CON EL IESS	2187.34	1779.49
2.1.07.05 PARTICIPACION DE TRABAJADORES	5867.63	5503.39
Total	11453.34	14882.16

En este rubro se encuentran obligaciones por pagar a corto plazo a Servicio de rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y se ha realizado la previsión del 15% de trabajadores.

2.1.12 PROVISIONES

2.1.12.02 PROVISIONES A EMPLEADOS

2.1.12.02.01 DECIMO TERCERO	648.81	575.31
2.1.12.02.02 DECIMO CUARTO SUELDO	210.78	1051.54
2.1.12.02.03 VACACIONES	1304.81	1267.75
2.1.12.02.04 FONDOS DE RESERVA	159.21	
TOTALES	2323.61	2894.60

Las provisiones fueron realizadas en base al código de trabajo la empresa debe de reconocer como provisiones los pasivos que cumpliendo la definición y los criterios de registro o reconocimiento contable contenidos en el Marco Conceptual de la Contabilidad, resulten indeterminados respecto a su importe o a la fecha en que se cancelarán. Las provisiones pueden venir determinadas por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita. En este último caso, su nacimiento se sitúa en la expectativa válida creada por la empresa frente a terceros, de asunción de una obligación por parte de aquella.

Las provisiones se valorarán en la fecha de cierre del ejercicio, por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar.

AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2016- 2017	2017	2016
2.2 PASIVOS NO CORRIENTES	7513.03	8145.61

2.2.02 CUENTAS POR PAGAR		
2.2.02.01 LOCALES	2000.00	4000.00
2.2.02.02 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.2.02.01 LOCALES	2280.10	2280.10
2.2.03 JUBILACION PATRONAL		
2.2.03.01 JUBILACION PATRONAL	2614.45	1497.11
2.2.03.02 DESAHUCIO	618.48	368.40
TOTAL	7513.03	8145.61

Cuentas por pagar a largo se registran por juicio labora de ex empleada y otros valores pendientes de pagos, para el cálculo de Jubilación Patronal y desahucio, del personal de la empresa se contrató a personas especializas en estudios actuariales

3. PATRIMONIO NETO	2017	2016
3.1 CAPITAL		
CAPITAL ASIGNADO Y PAGADO	4801.00	4801.00
3.4 RESERVA		
3.4.01 RESERVA LEGAL	2400.50	2312.60
3.6 RESULTADOS ACUMULADOS		
3.6.01 GANANCIAS ACUMULADAS	620.85	16011.77
3.6.02 PÉRDIDAS ACUMULADAS		-19221.10
3.7.01 GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	890.28	4801.59

IMPUESTO A LA RENTA

La compañía registró la provisión para el pago de 15% para los trabajadores e impuesto a la Renta anual por los periodos que terminaron al 31 de diciembre del 2016- 2017 como se detalla:

	2017	2016
Utilidad antes de participación de 15% trabajadores	3289.62	8944.83
(-) 15% de participación de trabajadores	493.44	1341.72
(-) impuesto a la renta por pagar	1818.00	2268.01
Reserva legal	2400.50	2312.60
Utilidad a distribuir	890.28	4801.59

4. INGRESOS

4.1.01 ingreso de actividades ordinaria

48.513.37

38489.80

5. GASTOS

5.2 gastos

45.223.75

29544.97

UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO**3289.62****8944.83**

Los Estados financieros de la **compañía Elterent S.A**, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo del año mencionado., y fueron elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera.



SRA LILIANA MENDOZA HURTADO
LIQUIDADORA



ING. LEQVINA MATAMOROS RAMIREZ
CONTADORA