

EMPRESAS CONSOLIDADAS S.A.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)
EJERCICIO ECONÓMICO 2016

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la empresa ECSA, al 31 de diciembre del 2016, comprenden el estado de situación financiera, el resultado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

REGISTROS CONTABLES Y UNIDAD MONETARIA

Los estados financieros y los registros de la empresa se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adaptada por la República del Ecuador.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO: *Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (menores a 3 meses).*

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES: *Comprende las cuentas y documentos por cobrar con clientes, de naturaleza corriente (activos financieros corrientes). Contempla los clientes relacionados y no relacionados, de acuerdo con la normativa tributaria vigente, tanto locales como del exterior.*

OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES: *Comprende otras cuentas por cobrar, de naturaleza corriente (activos financieros corrientes), a: accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros derechos representativos de capital, dividendos por cobrar, otras relacionadas, y otras no relacionadas; clasificándolas en locales como del exterior.*

De conformidad con el artículo 37 de la LRTI, cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación. Para el efecto son aplicables las normas del artículo 126 del RALRTI.

Crédito Tributario Renta: *En el caso del impuesto a la renta corresponde a los créditos tributarios por retenciones en la fuente y anticipo de impuesto a la renta que no hayan sido*

compensados con el impuesto causado del período declarado y que de conformidad con la normativa tributaria vigente el contribuyente aún puede recuperarlos en el corto plazo.

Gastos pagados por Anticipado: *Se registra este activo cuando el pago por los bienes se ha realizado antes de que se obtenga el derecho de acceso a esos bienes. De forma similar, se reconoce el pago anticipado como un activo, cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que se reciban esos servicios. En ambos casos, se espera recibir los bienes o servicios dentro de doce meses. Los gastos pagados por anticipado (prepagados) no son activos intangibles; tampoco son —activos diferidos (término que no existe incluso en las Normas Internacionales de Información Financiera).*

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: *Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:*

- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y*
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.*

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Son obligaciones presentes originadas por compras, servicios contratados, préstamos recibidos o cualquier otro concepto, los cuales serán pagados a corto plazo. Comprende a las cuentas y documentos por pagar comerciales (proveedores), y otras cuentas y documentos por pagar.

Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes

Comprende las cuentas y documentos por pagar con proveedores, de naturaleza corriente (pasivos financieros corrientes). Contempla los proveedores relacionados y no relacionados, de acuerdo con la normativa tributaria vigente, tanto locales como del exterior.

Otras cuentas y documentos por pagar corrientes

Comprende otras cuentas por pagar, de naturaleza corriente (pasivos financieros corrientes), a: accionistas, socios, participes, beneficiarios u otros derechos representativos de capital, dividendos por pagar, otras relacionadas, y otras no relacionadas; clasificándolas en locales como del exterior.

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: *Comprende la porción corriente de los beneficios a los empleados, que son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.*

La entidad deberá registrar en la casilla correspondiente cada uno de los siguientes pasivos corrientes:

- (a) Participación trabajadores por pagar del ejercicio.*
- (b) Obligaciones con el IESS.*
- (c) Jubilación patronal.*
- (d) Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados.*

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO: *El valor a pagar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, de conformidad con la normativa tributaria vigente, debiendo tenerse en cuenta los efectos del anticipo de impuesto a la renta cuando aquel se constituya en pago definitivo del impuesto.*

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO: *En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.*

RESERVAS: *Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica*

RESERVA LEGAL: *De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.*

RESERVA DE CAPITAL: *Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.*

RESULTADOS ACUMULADOS

GANANCIAS ACUMULADAS: *Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.*

(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS: *Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.*

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF: *Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.*

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

Comprende los ingresos por venta de bienes, por prestación de servicios, por prestación de servicios de construcción, los ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia), y los procedentes de arrendamientos operativos. Estos ingresos forman parte de la utilidad (pérdida) operativa de la entidad.

OTROS INGRESOS

Comprende los ingresos por regalías, dividendos, por mediciones a valor razonable, ganancias por ventas de activos, ganancias netas por reversiones de deterioro en el valor, ganancias netas por reversiones de provisiones, ganancias netas por reversiones de pasivos por beneficios a los empleados, por reembolsos de compañías aseguradoras, entre otros. Estos otros ingresos aún forman parte de la utilidad (pérdida) operativa de la entidad.

GASTOS

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el **costo de las ventas**, los **salarios** y la **depreciación**. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto.

EMPRESA MODELO S.A.

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015

En dólares Americanos

ACTIVOS CORRIENTES

	Diciembre	
	dic-16	dic-15

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Bancos	10,741.32	13,139.27
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10,741.32	13,139.27

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

dic-16 dic-15

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales		478.00
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	-	478.00

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	21,706.76	1,258.08
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	21,706.76	1,258.08

TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	21,706.76	1,258.08
--------------------------------------------------	------------------	-----------------

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

dic-16

dic-15

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)-14%		
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	1,927.00	1,388.00
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1,927.00	1,388.00

Demostración

Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	VALOR USD	VALOR USD
Crédito tributario del Ejercicio	539.00	678.00
Crédito tributario de años anteriores	1,388.00	710.00
TOTAL	1,927.00	1,388.00

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

dic-16

dic-15

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros-pagos por anticipado	5,822.18	
TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	5,822.18	-

ACTIVOS NO CORRIENTES**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

dic-16

dic-15

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ADICION ES Y RETIROS(neto)	VALOR USD
TERRENOS-Ajuste acumulado por re expresiones o revaluaciones	605,871.67	11,365.93	594,505.74
EDIFICIOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	633,889.69	-	633,889.69
Muebles y Enseres		-	
Equipo de Computación		-	
Vehículos, Equipos de Transportes y Caminero		-	40,000.00
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	1,279,761.36	11,365.93	1,268,395.43
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo		-	
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Revaluaciones	(351,362.92)	(26,563.32)	(324,799.60)
Total Depreciación Acumulada Y Deterioro	(351,362.92)	(26,563.32)	(324,799.60)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	928,398.44	37,929.25	943,595.83

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

dic-16

dic-15

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros activos no corrientes	79,534.90	189,534.90
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	79,534.90	189,534.90

PASIVOS CORRIENTES**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES****CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES CORRIENTES**

dic-16

dic-15

Un resumen estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionados locales	16.07	-
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	16.07	-

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**OTRAS RELACIONADAS**

dic-16

dic-15

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar relacionadas locales	97,848.0	189,534.90
TOTAL OTRAS RELACIONADAS	97,848.00	189,534.90

TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	97,848.00	189,534.90
----------------------------------------------------------------	------------------	-------------------

TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	97,848.00	189,534.90
--------------------------------------------------------------	------------------	-------------------

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

dic-16

dic-15

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	-
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	0,00	0,00

OTROS PASIVOS CORRIENTES

dic-16

dic-15

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros (Incluye la Administración Tributaria: 104-103) de Diciembre	9.36	18.00
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	9.36	18.00

PASIVOS NO CORRIENTES

TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	0,00	0,00
-----------------------------------------------------------	-------------	-------------

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

dic-16

dic-15

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
UCICA	1,916.00	1,916.00
Carlos Pérez	21.00	21.00
Ivette Pérez	21.00	21.00
Marco Pérez	21.00	21.00
Mary Frances Pérez	21.00	21.00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	2,000.00	2,000.00

RESERVAS

dic-16

dic-15

Un resumen de reservas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	1,240.45	1,240.45
TOTAL RESERVAS	1,240.45	1,240.45

RESULTADOS ACUMULADOS

dic-16

dic-15

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva de capital	456,902.55	576,466.53
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	-	-
(-) Pérdidas de ejercicios anteriores	-	(98,103.15)
Resultados acumulados por adopción primera vez NIIF	264,966.42	264,966.42
Utilidad del ejercicio	0,00	0,00
(-) Pérdidas del ejercicio	(20,949.94)	(21,460.83)
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	700,919.03	721,868.97

OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

dic-16

dic-15

Un resumen de otros resultados integrales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Superávit de revaluación acumulado		
Propiedades, planta y equipo	246,097.69	234,731.76
TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	246,097.69	234,731.76

CUENTAS DE RESULTADOS**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

dic-16

dic-15

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	-	-
Gravadas con tarifa 12% IVA	5,515.00	15,900.00
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	-	-
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5,515.00	15,900.00

OTROS INGRESOS

dic-16

dic-15

Un resumen de otros ingresos es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
POR REGALIAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHO		-
Por Dividendos Procedentes de sociedades residentes o establecidos en Ecuador	15,862.02	-
TOTAL OTROS INGRESOS	15,862.02	-

NO RELACIONADAS	-	-
Intereses Devengados con terceros No relacionados -Locales	4,950.00	1,253.74
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	4,950.00	1,253.74

TOTAL INGRESOS	26,327.02	17,153.74
-----------------------	------------------	------------------

Un resumen de costos y gastos es como sigue:

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

dic-16

dic-15

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
TOTAL POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0,00	0,00
GASTOS POR DEPRECIACIONES	-	-

Del ajuste acumulado por Re expresiones y revaluaciones- Propiedad planta y equipo	26,563.32	27,184.92
TOTAL GASTOS POR DEPRECIACIONES	-	-
OTROS GASTOS		
Mantenimiento y reparaciones	1,225.05	-
Impuestos contribuciones y otros	10,364.20	9,264.64
Servicios públicos	335.27	2,062.71
Otros	8,694.00	102.30
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	47,181.84	38,614.57

GASTOS NO OPERACIONALES

dic-16

dic-15

Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS FINANCIEROS		
Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas locales	95.12	-
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	95.12	-

TOTAL GASTOS	47,276.96	38,614.57
---------------------	------------------	------------------

CONCILIACION TRIBUTARIA

dic-16

dic-15

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	(20,949.94)	(21,460.83)
DIFERENCIAS PERMANENTES		
(+) Gastos no Deducibles Locales	14,856.55	20,555.12
Impuesto a la Renta Causado (22%) / IMPUESTO MINIMO DEL AÑO ANTERIOR	-	-
(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	(20,949.94)	(21,460.83)

(=) UTILIDAD / PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	(20,949.94)	(21,460.83)
--------------------------------------------------	--------------------	--------------------

Xavier Proaño
Contador General