

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Moneda funcional - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América, el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados.

Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Propiedades, planta y equipo.

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo 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.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

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

Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto 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 no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen 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 período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Garantías - Las provisiones para el costo esperado de obligaciones por garantías en la venta de bienes se reconocen a la fecha de la venta de los productos correspondientes, al mejor estimado de los desembolsos requeridos para cancelar la obligación de la Compañía.

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

Participación a trabajadores – La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Arrendamientos - Se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

La Compañía como arrendadora- El ingreso por concepto de alquileres bajo arrendamientos operativos se reconoce empleando el método de línea recta durante el plazo correspondiente al arrendamiento. Los costos directos iniciales incurridos al negociar y acordar un arrendamiento operativo son añadidos al valor en libros del activo arrendado, empleando el método de línea recta durante el plazo del arrendamiento.

Reconocimiento de 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.

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 haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Otros pasivos financieros - Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con la norma requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Estimación de vidas útiles de Activos Fijos - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a la Política Contable.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2016, corresponde al dinero mantenido en Bancos Locales para uso operativo de la Compañía.

DETALLE DE CAJA BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
CAJA CHICA	100,00
BANCO PICHINCHA 30472452-044	1.130,16
BANCO GUAYAQUIL 000953162-9	439,12
BANCO PROCREDIT 06030051855	13.482,12
TOTAL	15.151,40

(a) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en Dólares americanos y los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

2. DOCUMENTOS POR COBRAR Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de documentos y cuentas por cobrar se desglosa de la siguiente manera:

DETALLE DE CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	8.358,68
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	19.223,17
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1.368,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.412,53
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(687,70)
TOTAL	29.674,68

3. ANTICIPOS A PROVEEDORES E IMPUESTOS

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de Anticipo a Proveedores e Impuestos se desglosa como sigue:

ANTICIPOS A PROVEEDORES E IMPUESTOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
CREDITO TRIBUTARIO DE RETENCIONES DE IVA	33.843,43
RET. IMP. RENTA A LA FUENTE AÑOS ANTERIORES	12.236,89
RET. IMP. RENTA A LA FUENTE PRESENTE AÑO	9.941,80
TOTAL	56.022,12

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de la propiedad, planta y equipo es:

	AÑO 2016
EDIFICIO OFICINAS 5TO PISO	200.000,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. EDF. OFICINAS 5TO PISO	(18.866,66)
OFICINAS ESMERALDAS	54.118,87
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. OFICINAS ESMERALDAS	(8.725,69)
EDIFICIO OFICINAS 4TO PISO	218.000,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. EDF. OFICINAS 4TO PISO	(13.370,00)
SOFTWARE	10.410,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOFTWARE	(8.720,14)
LICENCIAS WINDOWS	3.840,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. LICENCIAS WINDOWS	(1.152,00)
MUEBLES Y ENSERES	65.768,21
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(24.827,78)
EQUIPO DE COMPUTACION	37.163,80
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	(18.483,09)
VEHICULOS	51.354,45
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. VEHICULOS	(42.817,95)

5. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES:

Las cuentas por pagar y otras cuentas a proveedores por pagar al 31 de diciembre de 2016 quedan de la siguiente manera:

CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
PROVEEDORES FIJOS POR PAGAR	82.902,66
EMPLEADOS	69.467,43
OTROS PROVEEDORES VARIOS	802,40
TOTAL	153.172,49

6. BENEFICIOS SOCIALES E IESS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre de 2016, los beneficios sociales e iess por pagar son:

BENEFICIOS SOCIALES E IESS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
DECIMO TERCER SUELDO	583,16
DECIMO CUARTO SUELDO	2.287,50
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	280,46
APORTE PATRONAL Y PERSONAL	1.339,60
FONDOS DE RESERVA	469,75
TOTAL	4.960,47

7. IMPUESTOS Y OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR:

Al 31 de diciembre de 2016, los impuestos y otras obligaciones por pagar son:

IMPUESTOS Y OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
RETENCIONES EN LA FUENTE	1.077,94
RETENCION DE IVA 30%	95,43
RETENCION DE IVA 70%	2.973,87
RETENCION DE IVA 100%	93,80
TOTAL	4.241.04

8. PROVISION JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre de 2016, la jubilación patronal y desahucio son:

JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
PROVISIÓN BONIFICACIÓN DESAHUCIO	1.921,33
PROVISION JUBILACIÓN PATRONAL	3.930,27
TOTAL	5.851,60

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS Y OTROS PASIVOS:

Al 31 de diciembre de 2016, los pasivos por obligaciones financieras y otros pasivos se detallan a continuación:

OBLIGACIONES FINANCIERAS Y OTROS PASIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
PRESTAMO BANCARIO	92.614,81
MULTAS EMPLEADOS	393,29
SOCIOS POR PAGAR	183.232,46
TOTAL	276.240,56

10.PATRIMONIO:

El Capital social de la empresa al 2016 queda de la siguiente manera:

Nombre del accionista	Nacionalidad	Número de participaciones	Valor nominal	Aportaciones de capital(dólares)	Participación accionaria
ALBAN MELENDRES MARTHA CECILIA	ECUADOR	31	1	310	31%
PARREÑO ALBAN DIEGO FERNANDO	ECUADOR	23	1	230	23%
PARREÑO ALBAN MARIA BELEN	ECUADOR	23	1	230	23%
PARREÑO ALBAN RENATO PATRICIO	ECUADOR	23	1	230	23%
TOTAL		100		1.000	100.00%

11.INGRESOS:

En resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue:

2016

Ingresos de Actividades Ordinarias
Otros Ingresos

461.088,94
9.040,86

470.129,80

La compañía percibe sus ingresos por la prestación de servicios de arrendamiento de maquinaria y venta de materiales, la compañía registra costos debido a la naturaleza del objeto social, por tal todos los desembolsos que contribuyen a la generación de ingresos se registran como gasto.

12.GASTOS

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Gastos de Personal
Gastos Generales
Gastos Financieros
Otros Gastos
Gastos Depreciaciones

166.931.74
226.460.24
12.244.33
6.579.89
26.419.99

(438.636.19)

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros se actualizaron los ajustes para la declaración del impuesto a la renta, en opinión de la Administración estos eventos no generaron un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos y las obligaciones tributarias proveniente de este hecho serán canceladas conforme la normativa.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración Financiera de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración Financiera de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.



ING. VINICIO QUIHUANGO
CONTADOR GENERAL