

# **TRABAJOS TECNICOS AMAZONICOS TRATECNA CIA. LTDA.**

## **Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2015, al 31 de diciembre de 2016

## **CONTENIDO**

Estados de Situación Financiera  
Estados de Resultados Integrales  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo  
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

**1. DE ESTADO RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
1	ACTIVO		53,083.83	93,804.38
1.1	ACTIVO CORRIENTE		2,107.08	42,827.63
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	11	353.46	40,486.04
1.1.01.01	CAJA GENERAL		131.22	26,382.98
1.1.01.01.01	Caja General		131.22	26,382.98
1.1.01.03	BANCOS LOCALES		222.24	14,103.06
1.1.01.03.02	Banco Internacional		20.56	20.56
1.1.01.03.03	Banco Fomento		201.68	14,082.50
1.1.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	12	0.12	0.13
1.1.04.02	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		0.12	0.00
1.1.04.02.01	Otras Cuentas por Cobrar		0.12	0.00
1.1.04.02.02	Cuentas por Cobrar		-	0.13
1.1.07	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13	1,753.50	2,341.46
1.1.07.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		346.54	1,904.61
1.1.07.01.03	Credito Tributario IVA		166.82	0.00
1.1.07.01.04	Credito Tributario IVA		179.72	0.00
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA		1,406.96	436.85
1.1.07.03.01	Crédito Tributario Impuesto a la Renta por Retenciones		1,406.96	436.85
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		50,976.75	50,976.75
1.2.01	NO DEPRECIABLES	14	30,000.00	30,000.00
1.2.01.01	TERRENOS		30,000.00	30,000.00
1.2.01.01.01	Terrenos		30,000.00	30,000.00
1.2.02	DEPRECIABLES	15	20,976.75	20,976.75
1.2.2.03	MAQUINARIA Y EQUIPO		-	15,672.74
1.2.2.03.01	Maquinaria y Equipo		-	17,617.37
1.2.2.03.05	(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo		-	(1,944.63)
1.2.2.03.06	(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo NIIF		-	0.00
1.2.2.03.07	(-) Deprec. Val. Maquinaria y Equipo		-	0.00
1.2.2.03.09	(-) Deterioro Acumulado Maquinaria y Equipo		-	0.00
1.2.2.07	EQUIPO DE OFICINA		-	741.98
1.2.2.07.01	Equipos de Oficina		-	741.98
1.2.2.07.03	Valuación Equipos de Oficina		-	0.00
1.2.2.07.05	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina		-	0.00
1.2.2.07.06	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina NIIF		-	0.00
1.2.2.07.07	(-) Deprec. Val. Equipo de Oficina		-	0.00
1.2.2.07.09	(-) Deterioro Equipos de Oficina		-	0.00
1.2.2.09	MUEBLES Y ENSERES		-	3,245.00
1.2.2.09.01	Muebles y Enseres		-	2,750.00
1.2.2.09.03	Valuacion Muebles y Enseres		-	0.00
1.2.2.09.05	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres		-	495.00
1.2.2.11	Equipos de Computacion		4,562.03	4,562.03
1.2.2.11.01	Equipos de Computacion		10,001.96	10,001.96
1.2.2.11.05	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion		(5,439.93)	(5,439.93)
1.2.2.11.06	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF		-	0.00



**TRATECNA CÍA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

Página 3 de 17

3.3.03.01	PERDIDA DEL EJERCICIO		206.74	-
3.3.03.01.01	Perdida del Ejercicio		206.74	-
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>(53,083.83)</b>	<b>(93,804.38)</b>

**GERENTE**

**CONTADOR**

**2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE 2015 – 2016**

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
4	INGRESOS		-	(30,412.26)
4.1	INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO	24	-	(30,412.26)
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		-	(30,412.26)
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 12		-	(30,412.26)
4.1.01.01.01	Ventas		-	(30,412.26)
4.1.01.01.96	Interes ganado		-	-
5	COSTOS Y GASTOS		206.74	30,070.15
5.3	GASTOS DE COMERCIALIZACION	25	-	29,374.26
5.3.01	REMUNERACIONES		-	-
5.3.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES		-	-
5.3.01.01.01	Sueldos y Salarios		-	-
5.3.01.01.04	Salario Digno		-	-
5.3.01.03	SEGURIDAD SOCIAL		-	-
5.3.01.03.01	Aportes Patronal		-	-
5.3.01.05	BENEFICIOS SOCIALES		-	-
5.3.01.05.01	Decimo Tercer Sueldo		-	-
5.3.01.05.03	Decimo Cuarto Sueldo		-	-
5.3.03	SERVICIOS		-	1,797.42
5.3.03.01	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES		-	1,291.11
5.3.03.01.01	Honorarios Contables		-	-
5.3.03.05	SEGUROS		-	506.31
5.3.03.05.06	Seguros y Reaseguros		-	-
5.3.07	MOVILIZACION		-	-
5.3.07.01	MOVILIZACION LOCAL		-	-
5.3.07.01.05	Transporte y Movilización Personal		-	-
5.3.13	SUMINISTROS		-	25,037.56
5.3.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES		-	25,037.56
5.3.13.01.01	Suministros y Materiales		-	25,037.56
5.4	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	26	200.00	695.27
5.4.03	SERVICIOS		-	-
5.4.03.03	SERVICIO DE SOCIEDADES		-	-
5.4.03.03.03	Servicios Bancarios		-	-
5.4.15	IMPUESTOS		-	695.27
5.4.15.01	IMPUESTOS LOCALES		-	695.27
5.4.15.01.10	Iva que se carga al Gasto		-	-
5.4.17	DEPRECIACIONES		-	-
5.4.17.01	NO ACELERADA		-	-
5.4.17.01.02	Depreciacion Activos Fijos		-	-

**TRATECNA CÍA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

Página 4 de 17

5.4.23	OTROS GASTOS		200.00	1,986.28
5.4.23.01	OTROS GASTOS		200.00	1,986.28
5.4.23.01.01	Otros Servicios		200.00	-
5.4.23.01.02	No deducibles en el Pais		-	-
5.5	GASTOS FINANCIEROS	27	6.74	0.62
5.5.01	GASTOS FINANCIEROS		6.74	0.62
5.5.01.01	INTERESES		6.74	0.62
5.5.01.01.03	Comisiones y Gastos Bancarios		6.74	-
	<b>UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		206.74	(342.11)
	<b>15% PARTICIPACION</b>			
	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>			
	<b>RESERVA LEGAL</b>			
	<b>UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO NETA</b>		206.74	(342.11)
			-	
	GERENTE GENERAL		CONTADOR	

**TRATECNA CÍA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

Página 5 de 17

**3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

TRABAJOS TÉCNICOS AMAZÓNICOS TRATECNA CÍA. LTDA.  
 ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS				INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$														
<b>SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2016</b>	1,000.00		3,412.86			3,412.86			46,756.66	(5,884.28)		226.82		48,924.92
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>														
Aumento (disminución) de capital social														
Aportes para futuras capitalizaciones														-
Prima por emisión primaria de acciones														-
Dividendos														-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales														-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)												226.82		226.82
Otros cambios (detallar)												(226.82)		(226.82)
Participacion trabajadores														-
Impuesto a la renta														-
Salario Digno														-
														-
<b>SALDO INICIAL DEL PERIODO 31/12/2016</b>	1,000.00	-	3,412.86	-	-	3,412.86	-	-	46,756.66	(5,884.28)	-	226.82	-	48,924.92

1.

**TRATECNA CÍA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

Página 6 de 17

**2. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO 2016**

<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL E</b>	95	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	9501	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	950101	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	30,401.92
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	10.21
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	950102	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(35,795.23)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(51.32)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	(0.62)
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	(63.97)
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-
		<b>(5,499.01)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	9502	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	-
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-
		-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	9503	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	41,188.92
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	4,442.67
		<b>45,631.59</b>

**TRATECNA CÍA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

Página 7 de 17

<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF</b>	9504	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9505	40,132.58
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	353.46
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	9507	<b>40,486.04</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>226.82</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO</b>	<b>970</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	-
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	97002	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	97003	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	97004	
Ajustes por gastos en provisiones	97005	-
Ajuste por participaciones no controladoras	97006	
Ajuste por pagos basados en acciones	97007	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	97008	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	97009	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	97010	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	97011	-
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>980</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	(0.13)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	98002	(587.77)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	98003	-
(Incremento) disminución en inventarios	98004	
(Incremento) disminución en otros activos	98005	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006	-
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007	(373.57)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	98008	(5,131.26)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009	
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010	366.90
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>98020</b>	<b>(5,499.01)</b>

### 3 INFORMACIÓN Y RESEÑA CORPORATIVA DE LA COMPAÑÍA QUE REPORTA

<b>Razón Social de la entidad:</b>	Trabajos Técnicos Amazónicos Tratecna Cía. Ltda.
<b>RUC de la entidad:</b>	2191717271001
<b>Domicilio de la entidad:</b>	Shushufindi
<b>Objeto Social:</b>	Servicios de Instalación, Mantenimiento Y Reparación de Motores
<b>Forma legal de la entidad:</b>	Responsabilidad Limitada
<b>Fecha de Constitución:</b>	05-07-2010
<b>País de incorporación:</b>	Ecuador
<b>Capital Suscrito:</b>	\$ 1000,00
<b>Valor Acción:</b>	\$1,00

### **3. ESTADO DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (en adelante "NIIF para PYMES"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2016.

### **4. BASES DE MEDICIÓN**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales y el activo mantenido para la venta medido a valor razonable, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

### **5. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS.**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

#### **8.1. Información comparativa**

Tomando en cuenta lo que requiere el párrafo 3.14 que la compañía revele, esta presentará dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

Por lo que en las presentes notas se presentan el estado de situación financiera que comprenden al 31 de diciembre del 2015 y al 31 de diciembre del 2016.

Los estados de resultados integrales al 31 de diciembre de 2015 y 2016, el estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y los flujos de efectivo por método directo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016.

#### **8.2 Pronunciamientos recientes**

Cuando se emitió la NIIF para PYMES se estableció su revisión y modificaciones cada tres años (P16) por lo que la compañía ha aplicado en sus estados financieros la normativa vigente. A la fecha de la presentación de los presentes estados el IASB ha presentado el proyecto de las modificaciones de la NIIF para PYMES sin obligatoriedad en su aplicación.

#### **5.3 Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar estadounidense.

#### **5.4 Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

## **5.5 Efectivo y equivalente al efectivo.**

Incluye aquellos activos financieros líquidos como efectivo en caja, y depósitos a la vista en bancos nacionales que puedan retirarse en cualquier momento sin ningún tipo de penalidad.

### **5.5.1 Cuentas y Documentos por Cobrar**

Como lo requiere la sección 11 de la norma se clasificarán en estas cuentas, los compromisos suscritos por terceros para con esta que puedan liquidarse, por el neto en efectivo u otro instrumento financiero.

Estos activos financieros de la compañía están conformados por cuentas por cobrar a clientes no relacionados, y otras cuentas por cobrar clientes no relacionados; todas estas se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción y posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La compañía entrega los créditos a sus clientes en plazos de hasta 30 días, al superar este periodo serán aplicados intereses implícitos como lo permite la NIC 18, párrafo 11, literal b); no es calculado el interés implícito en periodos inferiores por materialidad y su omisión no tiene impacto significativo en la situación financiera de la compañía.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de clientes no relacionados se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

#### **Estimación de Cuentas Incobrables**

La estimación se realizará al fin del año mediante el método aritmético sobre el saldo de las cuentas y documentos por cobrar de clientes no relacionados aplicando los porcentajes correspondientes según los vencimientos de las cuentas; las provisiones cuentas incobrables no exceden el 10%, del total de la cartera, estas cuentas no al finalizar el periodo no han generado intereses implícitos a diferencia del periodo anterior que fue aplicado a las ventas de tarifa 12%.

## **5.6 Propiedad, planta y equipo.**

### ***Reconocimiento y medición***

Se denomina propiedad, planta y equipos todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa.

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo al momento de su reconocimiento inicial y según lo indica el párrafo 2.27 de la norma las propiedades, planta y equipo que mantendrá la compañía son activos tangibles que pueden ser medidos con fiabilidad y de los cuales se espera beneficios económicos futuros.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende: el precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La compañía medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio

de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil. Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipos.

Cuando la compañía venda o dé de baja un activo será necesario verificar si la depreciación acumulada del mismo género impuesto diferido, y en el caso de haber generado gasto en el ajuste NIIF, cuando se realice el acta de la baja mediante conciliación se debe considerar como deducible la parte que no se consideró como gasto por depreciación del bien y adicionalmente se debe dar de baja el impuesto diferido.

Las ganancias y pérdidas de la venta o retiro de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el monto obtenido de la venta con el valor libro del elemento y se reconocen netas dentro de "Otros Ingresos", "utilidad (pérdidas) por venta de activos" en el estado de resultados.

ACTIVOS FIJOS	Valor Residual	Adquisiciones	Vida útil NIIF
MAQUINARIA	10%	100	10
EQUIPO DE COMPUTO	20%	100	3
MUEBLES Y ENCERES	10%	100	10
EQUIPOS DE OFICINA	10%	100	10

#### **5.7 Deterioro de valor de activos no financieros.**

La compañía procederá según los lineamientos descritos en la Sección 27: Deterioro del valor de Activos en caso que estos sufriesen una pérdida de su valor, siendo estos los siguientes:

- Inventarios
- activos por impuestos diferidos
- activos no corrientes

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable o cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, esto generaría una pérdida por deterioro la cual se reconocerá en el resultado del período contable que se produzca.

Al final de cada periodo la compañía evaluará si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio procederá a estimar el importe recuperable del activo, el deterioro del valor de un activo debe estar respaldado por informes técnicos que lo demuestren.

Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo, si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el importe recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si este fuera el caso, se aumentará el importe en libros del activo hasta su importe recuperable. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor, esta reversión se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo.

#### **5.8 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.**

La compañía reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. Inicialmente medirá una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y

servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

#### **5.9 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.**

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 imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria en los artículos 36 y 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (22% para el año 2015).

##### ***Impuestos diferidos***

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realizará la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

#### **5.10 Beneficios a Empleados**

##### ***Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social***

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

##### ***Jubilación patronal y bonificación por desahucio***

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

#### **5.11 Capital social.**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

#### **5.12 Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta. La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

#### **5.13 Gastos de Comercialización y Ventas**

Los gastos que están separados según su naturaleza corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad comercial de la Compañía.

#### **5.14 Segmentos operacionales.**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La sociedad opera con un segmento único.

#### **5.15 Estado de Flujo de efectivo.**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

### **POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.**

#### **6. RIESGO OPERACIONAL**

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. Para realizar la gestión de riesgos operacionales, inicialmente se realiza una identificación y documentación de los procesos internos, en donde se describen las actividades específicas desarrolladas en cada uno

#### **7. RIESGO DE MERCADO**

El riesgo de mercado que enfrenta la compañía contempla la variabilidad de las condiciones del mercado en cuanto a precios, tipos de interés. En este sentido, una posible fluctuación afectaría las operaciones de la compañía y su posición en el mercado. La compañía para enfrentarlo toma en cuenta analiza las probabilidades de pérdida en una inversión, intenta reducir el ambiente de incertidumbre en cuanto sea posible considerando los posibles escenarios.

**DETALLE DE LAS CUENTAS QUE INTEGRAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA**

**ACTIVO**

**8. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
1.1.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	11	353.46	40,486.04
1.1.01.01	CAJA GENERAL		131.22	26,382.98
1.1.01.01.01	Caja General		131.22	26,382.98
1.1.01.03	BANCOS LOCALES		222.24	14,103.06
1.1.01.03.02	Banco Internacional		20.56	20.56
1.1.01.03.03	Banco Fomento		201.68	14,082.50

**9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
1.1.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	12	0.12	0.13
1.1.04.02	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		0.12	0.00
1.1.04.02.01	Otras Cuentas por Cobrar		0.12	0.00
1.1.04.02.02	Cuentas por Cobrar		-	0.13

**10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
1.1.07	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13	1,753.50	2,341.46
1.1.07.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		346.54	1,904.61
1.1.07.01.03	Credito Tributario IVA		166.82	0.00
1.1.07.01.04	Credito Tributario IVA		179.72	0.00
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA		1,406.96	436.85
1.1.07.03.01	Crédito Tributario Impuesto a la Renta por Retenciones		1,406.96	436.85

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**11. NO DEPRECIABLES**

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		50,976.75	50,976.75
1.2.01	NO DEPRECIABLES	14	30,000.00	30,000.00
1.2.01.01	TERRENOS		30,000.00	30,000.00
1.2.01.01.01	Terrenos		30,000.00	30,000.00

**12. DEPRECIABLES**

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
1.2.02	DEPRECIABLES	15	20,976.75	20,976.75
1.2.2.03	MAQUINARIA Y EQUIPO		-	15,672.74
1.2.2.03.01	Maquinaria y Equipo		-	17,617.37
1.2.2.03.05	(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo		-	(1,944.63)
1.2.2.03.06	(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo NIIF		-	0.00
1.2.2.03.07	(-) Deprec. Val. Maquinaria y Equipo		-	0.00
1.2.2.03.09	(-) Deterioro Acumulado Maquinaria y Equipo		-	0.00
1.2.2.07	EQUIPO DE OFICINA		-	741.98
1.2.2.07.01	Equipos de Oficina		-	741.98
1.2.2.07.03	Valuación Equipos de Oficina		-	0.00
1.2.2.09	MUEBLES Y ENSERES		-	3,245.00
1.2.2.09.01	Muebles y Enseres		-	2,750.00
1.2.2.09.03	Valuacion Muebles y Enseres		-	0.00
1.2.2.09.05	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres		-	495.00
1.2.2.11	Equipos de Computacion		4,562.03	4,562.03
1.2.2.11.01	Equipos de Computacion		10,001.96	10,001.96
1.2.2.11.05	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion		(5,439.93)	(5,439.93)
1.2.2.11.06	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF		-	0.00
1.2.2.12	MAQUINARIA Y EQUIPO		4,562.03	4,562.03
1.2.2.12.01	Maquinaria Y Equipo		2,750.00	2,750.00
1.2.2.12.02	(-) Dep. Acum Maquinaria y Equipo		(1,944.63)	(1,964.63)
1.2.2.12.01	(-) Dep. Val. Equipos de Computacion		-	0.00
1.2.02.13	OTROS ACTIVOS		14,867.37	14,867.37
1.2.02.13.01	Otros Activos		14,867.37	14,867.37

**PASIVO**

**13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	16	(2,820.80)	(44,009.72)
2.1.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELA		(2,820.80)	(44,009.72)
2.1.01.01.02	Por Pagar Proveedores		(2,820.80)	(44,009.72)

**14. PROVISIONES**

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
2.1.04	PROVISIONES	17	(571.42)	(571.42)
2.1.04.01	CON EMPLEADOS		(571.42)	(571.42)
2.1.04.01.01	Decimo Tercer Sueldo		(29.66)	(29.66)
2.1.04.01.03	Decimo Cuarto Sueldo		(541.76)	(541.76)

## 15. OBLIGACIONES

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
2.1.05	OBLIGACIONES	18	(5,436.18)	(1,984.85)
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		(437.54)	(935.99)
2.1.05.01.12	IVA por Pagar		-	(395.73)
2.1.05.01.15	Retenciones en la Fuente por Pagar Renta		-	(540.26)
2.1.05.01.02	Impuesto a la renta por pagar		-	-
2.1.05.01.02	1%RETENCIONES EN LA FUENTE		(41.81)	-
2.1.05.01.02	30% RET.FUENTE IVA BIENES		(395.73)	-
2.1.05.01.02	POR PAGAR SRI		-	-
2.1.05.03	CON EL IESS		(387.48)	(387.48)
2.1.05.03.02	IESS por Pagar Individual		(212.57)	(212.57)
2.1.05.03.03	IESS por Pagar Patronal		(174.91)	(174.91)
2.1.05.05	CON EMPLEADOS		(4,611.16)	(661.38)
2.1.05.05.06	Participación trabajadores 15%		(4,611.16)	(661.38)

## PATRIMONIO

### 16. CAPITAL SUSCRITO

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO	19	(1,000.00)	(1,000.00)
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		(1,000.00)	(1,000.00)
3.1.01.01.02	Capital Autorizado		(1,000.00)	(1,000.00)

### 17. RESERVA LEGAL

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
3.2.01	RESERVA LEGAL	20	(3,412.86)	(3,427.40)
3.2.01.01	RESERVA LEGAL		(3,412.86)	(3,427.40)
3.2.01.01.01	Reserva Legal		(3,412.86)	(3,427.40)

### 18. OTRAS RESERVAS

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
3.2.02.01	OTRAS RESERVAS	21	(3,412.86)	(3,427.40)
3.2.02.01.03	Reservas Facultativa y Estatutaria		(3,412.86)	(3,427.40)

### 19. RESULTADOS ACUMULADOS

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
3.3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	22	(36,636.45)	(39,383.59)
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES		(36,636.45)	(39,194.57)
3.3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio		(43,991.80)	(46,756.66)
3.3.02.01.03	Pérdida del Ejercicio		7,355.35	7,562.09
3.3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	23	206.74	(189.02)
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		-	(189.02)
3.3.03.01.03	Utilidad del Ejercicio no distribuida		-	(189.02)
3.3.03.01	PERDIDA DEL EJERCICIO		206.74	-
3.3.03.01.01	Perdida del Ejercicio		206.74	-

**INGRESOS**

**20. INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS**

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
4.1	INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO	24	-	(30,412.26)
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		-	(30,412.26)
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 12		-	(30,412.26)
4.1.01.01.01	Ventas		-	(30,412.26)

**COSTOS Y GASTOS**

**21. GASTOS DE COMERCIALIZACION**

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
5.3	GASTOS DE COMERCIALIZACION	25	-	29,374.26
5.3.01	REMUNERACIONES		-	-
5.3.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES		-	-
5.3.01.01.01	Sueldos y Salarios		-	-
5.3.03	SERVICIOS		-	1,797.42
5.3.03.01	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES		-	1,291.11
5.3.03.01.01	Honorarios Contables		-	-
5.3.03.05	SEGUROS		-	506.31
5.3.03.05.06	Seguros y Reaseguros		-	506.31
5.3.13	SUMINISTROS		-	25,037.56
5.3.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES		-	25,037.56
5.3.13.01.01	Suministros y Materiales		-	25,037.56

**22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
5.4	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	26	200.00	695.27
5.4.03	SERVICIOS		-	-
5.4.15	IMPUESTOS		-	695.27
5.4.15.01	IMPUESTOS LOCALES		-	695.27
5.4.15.01.10	Iva que se carga al Gasto		-	695.27
5.4.23	OTROS GASTOS		200.00	1,986.28
5.4.23.01	OTROS GASTOS		200.00	1,986.28
5.4.23.01.01	Otros Servicios		200.00	1,986.28

**23. GASTOS FINANCIEROS**

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2015	AÑO 2016
5.5	GASTOS FINANCIEROS	27	6.74	0.62
5.5.01	GASTOS FINANCIEROS		6.74	0.62
5.5.01.01	INTERESES		6.74	0.62
5.5.01.01.03	Comisiones y Gastos Bancarios		6.74	-

#### **24. CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES**

En el suplemento de Registro oficial No 351, del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y establece, reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta, fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

#### **25. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2016 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 2017), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y cifras mostradas o en la interpretación de los mismos.

---