

## **ENTRESISPA S.A.**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

### **1. Información general**

ENTRESISPA S.A. es una compañía domiciliada en Quito, su actividad principal es VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN BAR, RESTAURANTE, CAFETERIA PARA SU CONSUMO INMEDIATO.

### **2. Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los estados unidos, que es la moneda de presentación de la sociedad.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

### **3. Políticas contables**

#### Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de productos mide al valor razonable, neto de descuentos e impuestos.

#### Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que

reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

#### Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	10
Instalaciones	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

## Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

## Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan al contado y con tarjetas de crédito; y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses.

## Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

## Beneficios a los empleados

La empresa mantiene beneficios definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente utilizando el método de crédito unitario proyectado.

### ENTRESISPA S.A.

Estado de situación financiera

Expresados en US Dólares

		Al 31 de diciembre de	
	Notas	2015	2014
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4.149,85	0,00
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	5	0,00	0,00
Cuentas por cobrar a entidades no relacionadas		10.080,52	-
Impuestos por cobrar	6	1.895,07	0,00
Inventarios, neto		1.587,00	-
<b>Total activos corrientes</b>		<b>17.712,44</b>	<b>0,00</b>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Otras cuentas por cobrar largo plazo		-	-
Maquinaria, muebles y equipo, neto	7	22.523,24	-
Activo por impuesto diferido, neto		-	-

<b>Total activos no corrientes</b>	0,00	0,00
<b>Total activos</b>	40.235,68	0,00

**ENTRESISPA S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Expresados en US Dólares**

**Al 31 de diciembre de**

	Notas	2015	2014
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Obligaciones financieras		0,00	-
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	3.300,00	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	9	36.338,89	-
Provisiones	10	1.730,23	-
Impuestos por pagar		1.963,54	-
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>43.332,66</b>	<b>-</b>
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Obligaciones por beneficio post empleo		-	-
Otros pasivos no corrientes	12	-	-
<b>Total pasivos</b>		<b>43.332,66</b>	<b>-</b>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital	13	3.000,00	-
Reservas		-	-
Resultados acumulados Adopción NIIF primera vez		-	-
Perdida del periodo		6.096,98	-
<b>Total patrimonio</b>		<b>-3.096,98</b>	<b>-</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>40.235,68</b>	<b>-</b>

**ENTRESISPA S.A.**  
**Estado de Resultado Integral**  
**Expresados en US Dólares**

	Nota	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos de actividades ordinarias	14	(7.612,85)	0,00
Costo de ventas		3.600,41	0,00
		<hr/>	<hr/>
<b>Utilidad bruta</b>		<b>(4.012,44)</b>	<b>0,00</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>Ingresos y gastos operativos:</b>			
Gastos de administración	15	10.109,42	0,00
Gastos de venta			
		<hr/>	<hr/>
		10.109,42	0,00
		<hr/>	<hr/>
<b>Perdida del ejercicio</b>		<b>6.096,98</b>	<b>0,00</b>
Ingresos financieros			
Costos financieros			
		<hr/>	<hr/>
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Impuesto a la renta		0,00	0,00
		<hr/>	<hr/>
<b>Utilidad neta del año</b>		<b>(0,00)</b>	<b>0,00</b>
<b>Otro resultado integral del año:</b>			
(Pérdidas) ganancias actuariales		-	-
		<hr/>	<hr/>
<b>Resultados integrales del año, neto de impuestos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<hr/>	<hr/>

**ENTRESISPA S.A.**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
**Expresados en US Dólares**

	<u>Resultados acumulados</u>					
	Capital emitido	Ajustes de primera adopción	Reserva facultativa	Reserva Legal	Resultados acumulados	Total
Saldo al 1 de enero de 2015	3.000,00	-	-	-	3.000,00	3.000,00
<b>Más (menos):</b>						
Pago de dividendos						
Utilidad del ejercicio					(6.096,98)	(6.096,98)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<u>3.000,00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3.096,98)</u>	<u>(3.096,98)</u>

#### 4. EFECTIVO

	31 de diciembre de	
	2015	2014
Bancos locales	4.149,85	0,00
	<u>4.149,85</u>	<u>0,00</u>

#### 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2015	2014
	Valor	Valor
	bruto	bruto
Cuentas por cobrar no relacionados	1.080,52	0,00
	<u>1.080,52</u>	<u>0,00</u>

#### 6. IMPUESTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los impuestos por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2015	2014
Impuestos por cobrar Iva y Fuente	1.895,07	0,00

Saldo al final

1.895,07

0,00

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2015 se cuenta con los siguientes activos propiedad, planta y equipo.

	31 de diciembre de	
	2015	2014
<b>Propiedades, planta y equipo:</b>		
Planta y equipo	22.523,24	(0.00)
	<b>22.523,24</b>	<b>(0.00)</b>

## 8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2015	2014
<b>Acreedores comerciales:</b>		
Proveedores	(3.300,00)	(0.00)
Obligaciones con los trabajadores	(1.401,07)	(0.00)
Obligaciones con administración tributaria	(1.963,54)	(0.00)
Obligaciones con el IESS	(329,16)	(0.00)
	<b>(6.993,77)</b>	<b>(0.00)</b>

## 9. CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre, las cuentas por pagar a entidades relacionadas se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2015	2014
Personal relacionado	(36.338,89)	(0,00)
	<b>(36.338,89)</b>	<b>(0,00)</b>

## 10. PROVISIONES

Al 31 de diciembre, las provisiones por pasivos acumulados se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2015	2014
Beneficios sociales	(0,00)	(0,00)
Participación trabajadores	(0,00)	(0,00)
	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>

## 11. PATRIMONIO

### a) Capital social

Al 31 de diciembre capital emitido estaba constituido por 3.000 acciones, totalmente pagadas con un valor nominal de \$ 1,00 (un dólar) cada una.

El detalle de los accionistas de la Compañía al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Nombre de accionista	Número de acciones	Participación %
MICHAEL CHRISTIAN HUFF RUBIO	1.000	33.33
GABRIELA LOPEZ ACUÑA	1.000	33.33
KARINA VANESA BEXIGA NOBREGA	1.000	33.33
<b>Total</b>	<b>3.000</b>	<b>100</b>

## 12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2015	2014
Ventas generales	(7.612,85)	(0,00)
	<b>(7.612,85)</b>	<b>(0,00)</b>

## 13. COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2015	2014
Costos	3.600,41	0,00
Gastos de Administración	10.109,42	0,00
	<b>13.709,83</b>	<b>0,00</b>

## 14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la empresa, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Gerente General



Contador General