

# **CONSORCIO SICPA ECUATRACE**

## **Notas a los estados financieros**

**Año terminado al  
31 de diciembre de 2016**

**CONSORCIO SICPA ECUATRACE**  
*Notas a los Estados Financieros*  
*31 de diciembre 2016*  
*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)*

**1) ENTIDAD QUE REPORTA:**

“CONSORCIO SICPA ECUATRACE”. Es un Consorcio formado por dos sucursales extranjeras domiciliadas en el Ecuador formada en la ciudad de Quito.  
Las actividades de la compañía consiste en suministrar datos mediante sistemas informaticos .

**2) POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con lo previsto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La compañía ha seguido los procedimientos y criterios establecidos en la Nic 1 “Adopción por primera vez de la Normas Internacionales de Información Financiera” en la preparación de estados Estados Financieros

**2.2 Base de Medición :**

Los Estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico

**2.3 Moneda Funcional y de presentación:**

La Compañía de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 “NIC 21” “Efectos de las variaciones en las tasa de cambio de la moneda extranjera” ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso legal y de unidad de cuenta es el dólar estadounidense.

Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran “moneda extranjera”

A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

**2.4 Uso de Estimados y Juicios**

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF requiere que la administración de la compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

**2.5 Instrumentos Financieros**

La Compañía reconoce inicialmente las partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros

## **CONSORCIO SICPA ECUATRACE**

*Notas a los Estados Financieros*

*31 de diciembre 2016*

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)*

transferidos que se crea o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

La compañía tiene como activos financieros a las otras cuentas por cobrar.

### **i. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar corresponden a las cuentas originadas por la prestación de servicios que realiza la Compañía en la operación en Ecuador

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación de las cuentas comerciales por cobrar.

Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de cuentas

### **ii. Efectivo**

El efectivo corresponde a los fondos que mantiene la compañía en bancos.

### **iii. Pasivos Financieros no Derivados**

Todos los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace de las disposiciones contractuales del documento. La compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se pagan o expiran.

La compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable mas cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La compañía tiene como pasivos financieros a las cuentas por pagar.

## **2.5 Reconocimientos de ingresos ordinarios y gastos**

Los ingresos por el arrendamiento de bienes inmuebles se reconocen en función de su realización, siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

### *Costos y gastos*

Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconocen inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros

**CONSORCIO SICPA ECUATRACE**  
*Notas a los Estados Financieros*  
**31 de diciembre 2016**  
*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)*

## **2.6 Impuestos**

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto a pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto corriente**

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el estado de resultados integrales porque excluyen ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido promulgadas hasta la fecha del estado de situación financiera.

- **Impuesto diferido**

El impuesto diferido es reconociendo en las diferencias entre los valores de los activos y pasivos de los estado financieros y las bases de impuestos correspondientes que se usan en el cálculo de la utilidad gravable y es contabilizado usando el método de pasivos.

Los pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales de impuestos.

Los activos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos para todas las diferencias temporales deducibles en la medida en que sea probable que los beneficios gravables estén disponibles contra los que esas diferencias deducibles temporales puedan ser utilizadas.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecten ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en la fecha de presentación de los estados financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sea recuperado.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas que se espera apliquen en el periodo en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice pasado en tasa del impuesto a la renta para sociedades establecidas por el servicios de rentas internas hasta la fecha del estado de situación financiera.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan lo efectos tributarios que vendrían por la manera por la cual la compañía espera, la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

Los pasivos y activos por impuestos diferidos se compensan cuando se pueden hacer cumplir un derecho legal ara cuasar los activos corrientes por impuestos contra los pasivos corrientes por impuestos y cuando estos están relacionados con el impuesto a la renta recaudado por la misma autoridad tributaria y la compañía tenga la intención de establecer sus pasivos corrientes por impuestos y pasivos en una base neta.

**CONSORCIO SICPA ECUATRACE**  
*Notas a los Estados Financieros*  
**31 de diciembre 2016**  
*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)*

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida.

**2.7 Compensación de transacciones y saldos**

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los estados financieros no se compensan, excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

**2.8 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corriente con vencimiento igual o inferior a 12 meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a este periodo.

**1. SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

La cuenta está compuesta por los siguientes rubros:

	<b>Saldo al 31-dic-16</b>
Fiel Cumplimiento Contrato	50.706,21
Transporte abierto	549,66
Incendios-catastrofes naturales	525,34
	<b>51.781,21</b>

**2. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

La cuenta está compuesta por los siguientes rubros:

**CONSORCIO SICPA ECUATRACE**  
*Notas a los Estados Financieros*  
**31 de diciembre 2016**  
*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)*

	<b>Saldo al 31-dic-16</b>
Crédito tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	18.245,54
	<b>18.245,54</b>

### 3. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de la cuenta se muestra a continuación:

	<b>Saldo al 31-dic-16</b>
Proveedores Locales	49.736,82
	<b>49.736,82</b>

### 4. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta abarca las siguientes obligaciones que mantiene el consorcio con sus relacionadas

	<b>Saldo al 31-dic-16</b>
Relacionadas Locales	98.926,16
	<b>98.926,16</b>

**CONSORCIO SICPA ECUATRACE**  
*Notas a los Estados Financieros*  
**31 de diciembre 2016**  
*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)*

## 5. BLIGACIONES CON EL FISCO

La cuenta está compuesta por los siguientes rubros:

	<b>Saldo al</b>
	<b>31-dic-16</b>
Impuestos por Pagar	173.25
	<b>173.25</b>

## 6. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Comprende los valores por adquisición de pólizas para colmo valores significativos que se detalla continuación.

	<b>Saldo al</b>
	<b>31-dic-16</b>
Seguro Transporte	1.099,34
Seguros Fiel Cumplimiento del Contrato	50.706,20
Seguros Incendios terremotos	1.050,66
	<b>52.856,20</b>

## 7. HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, no han ocurrido eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados.