COMPAÑÍA DE POLLERAS COHERBUR COHERBURCOM CIA.LTDA

AÑO FISCAL 2017

Contenido

1. ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE POLLERAS COHERBUR COHERBURCOM CIA. LTDA.
   1.1 ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACION FINANCIERA
   1.2 ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS
   1.3 ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
   1.4 ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJO DE EFECTIVO

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

   1. INFORMACION GENERAL
   2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
   3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES
   4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
   5. EFECTIVO Y BANCOS
   6. ACTIVOS FINANCIEROS
   7. SEGUROS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
   8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
   9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
   10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
   11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
   12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES
   13. IMPUESTOS
   14. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
   15. REVISIONES FISCALES
   16. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA
   17. PATRIMONIO
   18. INGRESOS
   19. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA
   20. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS
   21. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
   22. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
   23. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
   24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

1. ACTIVO		6,178.02
1.01. ACTIVO CORRIENTE	3,318.55	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3,224.05	
1.01.01.01 Caja General	630.00	
1.01.01.03 Banco de Loja Cta. Cte.	2,594.05	
1.01.02. ACTIVO FINANCIEROS	94.50	
1.01.02.06. DCTOS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO	94.50	
1.01.02.06.01 Clientes	94.50	
1.02. ACTIVOS NO CORRIENTES	2,859.47	
1.02.01. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2,859.47	
1.02.01.03. CONSTRUCCIONES EN CURSO	2,375.47	
1.02.01.03.01 Construcciones en Curso	2,375.47	
1.02.01.10. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	500.00	
1.02.01.10.012 Software informatico	500.00	
1.02.01.14. AMORTIZACION DE PROPIEDAD PLANTA Y E	-16.00	
1.02.01.14.01 Amortizacion de Software	-16.00	
2. PASIVO		17,175.11
2.01. PASIVO CORRIENTE	17,175.11	
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	16,984.06	
2.01.03.01. LOCALES	16,984.06	
2.01.03.01.01 Proveedores	12,015.19	
2.01.03.01.02 Buzi Caraguay Carmen	4,968.87	
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	191.05	
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	191.05	
2.01.07.01.10 IRBI por Pagar	191.05	
3. PATRIMONIO		-10,997.09
3.01. CAPITAL	400.00	
3.01.01. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	
3.01.01.01 Capital	400.00	
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	-11,397.09	
3.07.01. GANANCIA NETA DEL PERIODO	-11,397.09	
3.07.01.01 Ganancia Neta del Periodo	-11,397.09	

ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

4. INGRESOS		**3,941.98**
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**3,941.98**	
4.1.01. VENTAS DE BIENES	**3,941.98**	
4.1.01.01 Ventas IVA 0%	3,941.98	
5. COSTOS Y GASTOS		**15,339.07**
5.2. GASTOS	**15,339.07**	
5.2.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	**15,339.07**	
5.2.02.04. GASTOS GENERALES	**14,476.79**	
5.2.02.04.01 combustibles y lubricantes	4.10	
5.2.02.04.04 Suministros Diversos	14,472.69	
5.2.02.05. GASTOS FINANCIEROS	**141.86**	
5.2.02.05.01 Intereses bancarios	3.00	
5.2.02.05.02 Gastos bancarios	138.86	
5.2.02.06. REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES A	**208.40**	
5.2.02.06.01 Honorarios Profesionales	208.40	
5.2.02.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	**61.61**	
5.2.02.08.01 Mantenimiento y reparaciones	61.61	
5.2.02.11. PROMOCION Y PUBLICIDAD	**48.00**	
5.2.02.11.03 Copias e Impresiones	48.00	
5.2.02.16. GASTOS DE GESTION (Agasajos a Accioni	**4.70**	
5.2.02.16.03 Refrigerios	4.70	
5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	**381.71**	
5.2.02.20.01 Patente Municipal	11.00	
5.2.02.20.02 Gasto iva	370.71	
5.2.02.21. PROVISION, DEPRE. AMORTIZA.	**16.00**	
5.2.02.21.02 Amortización de software	16.00	
Ganancia Neta del Periodo		**-11,397.09**

ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-11337.00
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400		P	0		P	P	P	P	0			D	P	D	D	0		
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES						P	P	P	P			D							0
CORRECCION DE ERRORES						P	P	P	P			D							0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-11337.00	-11337.00
Aumento / disminución de capital social	0																		0
Aportes para futuras capitalizaciones																			0
Prima por emisión primaria de acciones			P																0
Dividendos										N							0		0
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N							N		0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedad planta y equipo							N			P									0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0
Otros cambios (detalle)				0	0	0	0	0		0	0							0	0
Resultado integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	0	-11337.00	-11337.00

ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América
Por el año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**95**	3824,05	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACI	**9501**	730,56	
Clases de cobros por actividades de operación	**950101**	**3847,46**	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	3.847,46	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ord	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para n	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actvidades de operación	950102	**-3387,98**	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-3.307,98	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las póli	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	191,05	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓ	**9502**	**-2875,47**	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211	-500,00	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	0	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-2.375,47	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIA	**9503**	**4068,97**	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	0	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305	0	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	4.968,97	D
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	**9504**	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	**9505**	3824,05	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	**9506**	400	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**9507**	3224,05	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**96**	**-11.397,09**	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**97**	**18**	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	18	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultado	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**98**	**12111,64**	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(04,50)	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	12.015,09	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	101,05	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**9820**	**730,55**	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América
Por el año Terminado el 31 de Diciembre del 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía de Polleras COHERBUR COHERBURCOM CIA. LTDA (la compañía) es una compañía de Responsabilidad Limitada constituida en el Ecuador.

Su domicilio principal es en el Barrio Larcapa a cinco cuadras de la Iglesia, en la parroquia Catamayo, Cantón Catamayo, Provincia de Loja.

La principal actividad de la Compañía se relaciona con la explotación de criaderos de pollos y reproducción de aves de corral, pollos y gallinas.

Al 31 de Diciembre del 2017 la compañía no registro personal. La información financiera contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 **Declaración de cumplimiento** - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 **Moneda funcional** – La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 **Bases de presentación** – 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 lo explica en las políticas contables incluidas posteriormente.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los 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.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Los montos de las notas a los estados financieros están expresados en miles de U.S. Dólares.

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

2.4 **Efectivo y Bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.5 Propiedades y Equipo

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

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

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades 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 periodo en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos 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 sobre una base prospectiva.

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

ITEM	Vida útil (en años)	Porcentaje a depreciar %
Inmuebles	20	5%
Instalaciones y adecuaciones	10	10%
Vehículos	5	20%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de cómputo	3	33%
Maquinaria y Equipo	10	10%

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

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

2.6.1 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 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 periodo.

2.6.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y sus bases fiscales.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un 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 se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable.

Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7 Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente 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 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 seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Sueldos, Salarios y contribuciones a la seguridad social - Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios.

Se reconocerán como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

2.8.2 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.

2.8.3 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.

2.8.4 Bonos a principales ejecutivos – La Compañía reconoce en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos esta en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

2.9 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.

2.9.1 Venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.2 Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de prestación del servicio contenido en el contrato. El ingreso por prestación de servicios de arrendamiento es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance y cuando es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos.

2.10 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que incurran, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 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.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro de sus activos.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

3.4 Impuesto a la renta diferido - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 Riesgo de mercado – El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

4.2 Riesgo de tasa de interés – El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

4.3 Riesgo de crédito – El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta generando una perdida financiera. La compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión de riesgo. El objetivo de la compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos.

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por las obligaciones financieras y otros pasivos a largo plazo registradas al 31 de Diciembre del 2017, cuyos vencimientos se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera.

5. EFECTIVO Y BANCOS

La Compañía al 31 de diciembre del 2017 finalizo con un efectivo y equivalentes de $ 3,224.05 rubros que mantuvo en efectivo por $ 630.00 y en la cuenta bancaria $ 2.594.05 que posee la Compañía en el Banco de Loja.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía finalizo con un rubro de $ 94.50 por concepto de cartera pendiente de cobro por ventas a crédito.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía registra al 31 de diciembre del 2017 en sus activos fijos: Construcciones en curso para el levantamiento de un local y un software informático para el sistema de facturación y contable de la compañía.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La Compañía registro al 31 de Diciembre del 2017 un rubro de $ 12.015,09 por concepto de proveedores.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La compañía registró al 31 de Diciembre del 2017 un valor de $ 191.05 por concepto de pagos pendientes de realizar el año venidero 2018 por concepto de Impuestos corrientes.

10. IMPUESTOS

10.1 Impuesto a la Renta reconocido en resultados del año.

En el presente año no se reconoce Impuesto a la Renta por cuanto la empresa registro pérdida contable.

El gasto por impuesto a la renta corriente de los estados de resultados de los años 2017 se componen de la siguiente manera:

4.1.01.01	Ventas IVA 0%	3.941,98
	TOTAL INGRESOS	**3.941,98**
5.2.02.04.01	combustibles y lubricantes	4,10
5.2.02.04.04	Suministros Diversos	14.472,69
5.2.02.05.01	Intereses bancarios	3,00
5.2.02.05.02	Gastos bancarios	138,86
5.2.02.06.01	Honorarios Profesionales	208,40
5.2.02.08.01	Mantenimiento y reparaciones	61,61
5.2.02.11.03	Copias e Impresiones	48,00
5.2.02.16.03	Refrigerios	4,70
5.2.02.20.01	Patente Municipal	11,00
5.2.02.20.02	Gasto Iva	370,71
5.2.02.21.02	Amortización de software	16,00
	TOTAL GASTOS	**15.339,07**
	Pérdida del Ejercicio	-11.397,09

11. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias. Art 76. Forma de determinar el Anticipo RLRTI 27 –III-2017.

La Compañía para el año 2017 según lo señala en el artículo 41 del Código orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que "Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial.

En caso de En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la producción y el Servicio de Rentas Internas. "; se acoge al mencionado artículo por cuanto no se procede a realizar el pago del Anticipo Impuesto a la Renta; ya que la Compañía no genero ingresos efectivamente en el ejercicio fiscal 2017.

12. REVISIONES FISCALES

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones del año 2017.

La compañía al 31 de Diciembre del 2017 no ha recibido comunicaciones del Servicio de Rentas Internas así como actas de revisión fiscal.

13. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA

13.1 Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

13.2 Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la Renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de Diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a la utilidad gravable la tasa del impuesto a la renta vigente.

13.3 Tarifa del Impuesto a la Renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22%, Sin embargo, a partir del ejercicio fiscal 2018, Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

14. PATRIMONIO

14.1 CAPITAL

El capital social autorizado está constituido por 400 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles cuyo equivalente en dólares americanos es de $ 400,00.

Socios	Capital social 2017	Participaciones
Buri Caraguay Carmen Mariana	$ 200.00	200.00
Buri Caraguo Maria Cecilia	$ 200.00	200.00
Total	$ 400,00	400,00

15. INGRESOS

La compañía registro en los meses del año 2017 ingresos por $ 3.941.98 por concepto de sus ventas directas las cuales gravan tarifa 0%.

16. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de gastos por su naturaleza es como sigue:

5. COSTOS Y GASTOS		15,339.07
5.2. GASTOS	15,339.07	
5.2.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	15,339.07	
5.2.02.04. GASTOS GENERALES	14,476.79	
5.2.02.04.01 Combustibles y lubricantes	4.10	
5.2.02.04.04 Suministros Diversos	14,472.69	
5.2.02.05. GASTOS FINANCIEROS	141.86	
5.2.02.05.01 Intereses bancarios	3.00	
5.2.02.05.02 Gastos bancarios	138.86	
5.2.02.06. REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES A	208.40	
5.2.02.06.01 Honorarios Profesionales	208.40	
5.2.02.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	61.61	
5.2.02.08.01 Mantenimiento y reparaciones	61.61	
5.2.02.11. PROMOCION Y PUBLICIDAD	48.00	
5.2.02.11.03 Copias e Impresiones	48.00	
5.2.02.16. GASTOS DE GESTION (Agasajos a Accioni	4.70	
5.2.02.16.03 Refrigerios	4.70	
5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	381.71	
5.2.02.20.01 Patente Municipal	11.00	
5.2.02.20.02 Gasto iva	370.71	
5.2.02.21. PROVISION, DEPRE. AMORTIZA.	16.00	
5.2.02.21.02 Amortizacion de software	16.00	

Los gastos antes detallados comprenden los gastos administrativos y financieros que se generan para prestar el servicio de arrendamiento de los locales, de los cuales uno de los rubros más representativos son los gastos bancarios por el apalancamiento financiero que mantiene la compañía con dos instituciones financieras.

17. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía en el ejercicio fiscal 2017 refleja en sus Estados de Resultados una operación con partes relacionadas; esto es con la socia Carmen Buri por concepto de apalancamiento.

18. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

La Compañía presenta en los respectivos Estados Financieros los cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre se registra un Capital Social de $ 400,00; y una pérdida del ejercicio en la empresa en su primer año de constitución por $ 11,397.09.

19. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

Se presenta el Estado de Flujo de Efectivo de la Compañía bajo el Método Directo en el cual se agrupan por grupos y subgrupos las cuentas del Estado de Situación Financiera y de Resultados que tuvieron movimiento durante el año 2017.

TOTAL INGRESOS		
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación		
Ventas	3.941,98	
Cuentas por Cobrar Clientes	-94,50	
Cobros procedentes de las ventas de bienes	**3.847,48**	3.847,48
Otros cobros por actividades de operación		
Acreedores varios	-15.323,07	
Proveedores	12.015,09	
Pagos a proveedores por suministros	**-3.307,98**	
		0,00
Pagos a y por cuenta de los empleados	**0,00**	
SRI por Pagar	191,05	
Otros pagos por actividades de operación	**191,05**	
Impuesto a la Renta (Gasto Integro)	$ -	
Impuestos a las ganancias pagadas	$ -	
Amortizacion GASTO	-16,00	
Amort. Acumulada	16,00	
Otras entradas (salidas de efectivo)	**0,00**	
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	$ (3.116,93)	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		$ 730,55
Software informatico	-500,00	
Construcciones en Curso	-2.375,47	
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES DE INVERSION	**-2.875,47**	
Buri Caraguay Carmen	4.968,97	
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	**4.968,97**	
VARIACION DEL EFECTIVO DEL PERIODO		2.824,05
SALDO INICIAL		400
SALDO FINAL		**3.224,05**

Dentro de las actividades que en el año en mención registraron movimientos financieros tenemos las actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

19.1 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Operaciones se registraron movimientos por cobros procedente de las ventas, pagos a empleados realizados y por efectuar tales como la participación de trabajadores, cuentas pendientes de cobrar a relacionados, pagos a proveedores por suministros de bienes para la realización de los gastos que fueron necesarios para el desarrollo de la actividad económica de la compañía, impuesto a las ganancias generados.

TOTAL INGRESOS		
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación		
Ventas	3.941,98	
Cuentas por Cobrar Clientes	-94,50	
Cobros procedentes de las ventas de bienes	**3.847,48**	3.847,48
Otros cobros por actividades de operación		
Acreedores varios	-15.323,07	
Proveedores	12.015,09	
Pagos a proveedores por suministros	**-3.307,98**	
		0,00
Pagos a y por cuenta de los empleados	**0,00**	
SRI por Pagar	191,05	
Otros pagos por actividades de operación	**191,05**	
Impuesto a la Renta (Gasto Integro)	$ -	
Impuestos a las ganancias pagadas	$ -	
Amortizacion GASTO	-16,00	
Amort. Acumulada	16,00	
Otras entradas (salidas de efectivo)	**0,00**	
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	$ (3.116,93)	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		$ 730,55

19.2 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

La compañía registra gastos por inversión de $2.875,47 por concepto de la adquisición del sistema visual fac y por la adquisición de materiales para construcciones en proceso.

Software informático	-500,00	
Construcciones en Curso	-2.375,47	
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES DE INVERSION	**-2.875,47**	

19.3 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Financiamiento se registraron movimientos por concepto de apalancamiento con terceras personas. (Socios)

Buri Caraguay Carmen	4.968,97	
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	**4.968,97**	

De igual manera se presenta la conciliación para la verificación de los flujos netos de operación y se corrobora que el valor del Flujo Neto por Actividades de Operación es el correcto.

VARIACION DEL EFECTIVO DEL PERIODO		2.824,05
SALDO INICIAL		400
SALDO FINAL		**3.224,05**

En relación a la variación del efectivo no es posible realizar un análisis de la variación anual por cuanto la compañía se constitución a partir del Séptimo mes del año 2017; la variación de los meses de Julio 2017 a diciembre del 2017 es de $ 2.824,05 que se verifica en el Estado de Flujo de Efectivo a presentar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

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

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 09 del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril 09 del 2018 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta Directiva y Accionistas sin modificaciones.

Atentamente

Ing. Rigoberto Mingo Morocho
CPA