

EMPRISCOM CIA. LTDA.  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EXPEDIENTE: 86444

---

## **BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros para PYMES.

### **Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- Los Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2016.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones

Recordando que la empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, en el periodo de transición que fue el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF fueron al 31 de diciembre del 2012. De igual manera se mantuvo en este año 2016 las siguientes normas:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan, la conciliación no contempla ajustes al Balance de la Empresa, debido a que no hay variaciones significativas con respecto a la aplicación de las normas NIIF.

### **Moneda**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

### **Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a que se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de planta y equipo.

### **Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

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

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

## PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en las cuentas bancarias de los bancos Pichincha e Internacional, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos,

- **Activos Financieros**

### **Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes. Se indica los deudores al 31 de diciembre de 2016

### **Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		108.567,71
Oil Services & Solutions	33.093,96	
Cyfoil	1.518,00	
Icesa SA	26.230,91	
South American	16.800,00	
Pec Project Engineering	2.045,51	
Recover Cobrafácil	4.556,53	
Ensambladora Motoensab SA	772,70	
CPVEN Serv Petroleros	5.293,96	
Textiles el Rayo SA	2.287,24	
Corpmunab SA	1.143,38	
Petroservisupply	5.110,00	
Asoc Lago Avanza	1.195,10	
Imeteco SA	6.234,20	
Hiltexpoy SA	1.143,11	
Grupo Comercial TERMIKON	1.143,11	

- **Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual;

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Entre los activos fijos los valores de mayor importancia y relevantes son :

MAQUINARIA-EQUIPOS-MUEBLES		12.706,94
EQUIPOS		7.375,44
Equipos	7.375,44	
MUEBLES		5.331,50
Muebles y Enseres	5.331,50	
EQUIPOS DE COMPUTACION		4.373,23
Equipos de Computación	2.661,09	
Computador Portatil	906,14	
Computador Intel	806,00	
VEHICULOS		116.672,90
Moto Suzuki	2.446,34	
Chevrolet LUV 2013/Oct 2012	26.784,82	
Toyota Fortune Oct/2013	40.169,64	
Moto Yamaha-Dic 2014	2.771,24	
Luv-2013 4jh1277289	21.983,00	
Luv2013/4jh1277352	22.517,86	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		-18.701,87
(-) Dep. Acum Muebles	-4.798,35	
(-) Dep. Acum Equipos	-6.637,97	
(-) Dep. Acum. Eq. Computación	-3.935,91	
(-) Dep. Acum. Vehículos	-3.329,64	

- Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen

vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

PASIVOS CORRIENTES		46.580,60
CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDORES		264,88
Proveedores Nacionales	264,88	
OBLIGACIONES: ADM. TRIBUTARIA		2.341,24
RETENCION FUENTE IVA		2.194,51
100% RF-IVA	23,33	
IVA por Pagar	2.171,18	
RETENCION FUENTE IR		146,73
10% RF-IR Honorarios	105,67	
1% RF-IR Bienes Muebles Natur. Corporal	37,42	
2% RF-IR Otras Retenciones	3,64	
OBLIGACION:IESS		9.859,05
IESS por Pagar	9.859,05	
OBLIGACION:EMPLEADOS		34.115,43
Sueldos por Pagar	34.115,43	

## **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Durante el ejercicio 2016 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado anticipo mínimo del impuesto a la renta sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que la empresa registró una pérdida .

## CONCILIACION TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA 2016

CONCEPTO	VALOR
	-
UTILIDAD CONTABLE	1.098,63
(-) 15% TRABAJADORES	0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00
(-) AMORTIZACION PERDIDAS	0,00
(=) UTILIDAD GRAVABLE	1.098,63
% DE IMPUESTO A LA RENTA	<b>0%</b>
IMPUESTO CAUSADO	0,00
ANTICIPO CALCULADO	4.838,36

- **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, el ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

- **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

- **Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

# CONCILIACION TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA

## 15% TRABAJADORES

CONCEPTO	VALOR
UTILIDAD CONTABLE	-1.098,63
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00
(+) GASTOS INGRESOS EXENTOS	0,00
(-) INGRESOS EXENTOS	0,00
(-) AMORTIZACION PERDIDAS	0,00
(=) BASE PARA EL CALCULO 15% TRABAJADORES	-1.098,63

### • ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

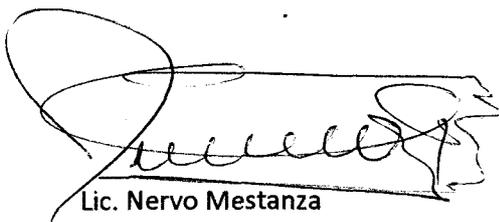
- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

### APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas el 30 de marzo de 2017.



Lic. Nervo Mestanza

Gerente General