

4.- **Opciones de Futuros Económicos.**

La Compañía INGERSA S. A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas mediante escritura pública el 5 de Octubre de 1977 e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de Noviembre del mismo año, con la razón social: INGERSA S.A., y aprobada por la Superintendencia de Compañías. Su objetivo principal es: El desarrollo empresarial y en materia de gestión.

5.- **Método Ponderal.**

La Compañía INGERSA S. A., registra sus actividades comerciales en la moneda "Dólar de los Estados Unidos de América".

6.- **Revisión de Políticas y Prácticas Contables más Significativas:**

a) **Base de Presentación.**

Por disposición de la Superintendencia de Compañías, esta dispone que las actividades creadas en el Ecuador a partir del año 2011, apliquen los NIIF's de manera directa, en tal consecuencia la Compañía INGERSA S. A., aplicó los NIIF's para PYMES.

Así mismo, los estados financieros han sido elaborados de acuerdo a las características específicas que las NIIF's para PYMES lo establece. Podrían darse que, entre de manera comprensible entre para quienes estamos tales como: Propietarios o Gerentes, también debe de agregarse que todas las transacciones hechas en estos estados financieros, pasan por el proceso de validación que cada NIIF requiere.

b) **Créditos de Inversión y Multa por Política Contable.**

Todos los períodos de los estados financieros, son evaluados y validados de acuerdo a lo dispuesto por las NIIF's para PYMES, que son los estados financieros con el reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable.

c) **Instrumentos de Compensación con NIIF's para PYMES.**

De acuerdo a la fecha de constitución de la Compañía INGERSA S. A., que es el 5 de Octubre de 1977, determine que fueron aplicados el 100% NIIF's para PYMES, en la constitución de capital social del año 2012.

6.- **Principales Políticas Contables.**

a) **Efectos y Efectivos de Efectivo.** Esta representado por la cuenta: Efectivo, la misma que se rige por la siguiente aplicación: todos los depósitos de efectivo se realizan de manera directa hacia los 4 p.u. (cuentas de la cuenta que es la base de costo de adquisición de los depósitos en el sistema financiero bancario. De igual manera a este punto de vista legalmente con reconocimiento original de sus datos o datos, entre se presentan como "depósitos de efectivo".

b) **Activos Financieros Corrientes.** Los períodos por estos son reconocidos inicialmente a su valor nominal más el costo de la transacción directamente atribuible. Luego se aplica el costo amortizado cuando el método de la tasa de interés efectiva.

Los períodos de Cuentas por Cobrar clasificadas dentro de activos corrientes, exceptuando las que son reconocidas inicialmente a más de 12 meses luego de clasificarse como activos no corrientes, de conformidad con lo que determina la NIIF.

c) **Inventarios.** Los inventarios se miden al menor costo entre costo y el valor para realización.

El VNR, de el precio estimado en el momento del registro, menos los costos estimados para terminar su producción para su venta. Si el VNR, es menor al costo, la diferencia se reconoce como pérdida en el resultado del período.

El costo de los inventarios se lo refiere al promedio ponderado considerando todos los costos derivados de su adquisición y transformación.

Así como los costos en que se haya incurrido para darles su situación actual. Los documentos contables, los recibos y otros papeles necesarios se destruyen para disminuir el costo de adquisición.

El costo de los productos terminados y en proceso incluye los costos de diseño, los materiales primos, la mano de obra directa y otros costos indirectos y costos generales de fabricación, en todos los costos por incursión.

8.- **Provisiones, Puntos y Gastos.** Se reconocen provisiones al costo menor de la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro.

Después del costo se consideran todos los gastos atribuibles a la adquisición del activo para darles y después en las condiciones de un período por la depreciación.

El mantenimiento y reparación son cargados al resultado en el momento que ocurre. El mantenimiento es cargado al activo siempre considerando la probabilidad de que la compañía INGERSA S.A. obtenga beneficios económicos futuros.

La depreciación se calcula al punto de acuerdo de tener en cuenta los datos de su vida útil estimada, siendo variable por la gestión la vida útil, el valor residual y el método de depreciación. El activo no se deprecia.

El porcentaje de depreciación son los siguientes:
Edificios 20 años; Maquinaria y Equipo 10 años; Equipo de Computación 4 años.

El costo de depreciación de los bienes intangibles y variables los estimados de los costos y la utilidad o pérdida durante el resultado en el período en que ocurre.

9.- **Punto Corriente.** Obligaciones financieras reconocidas inicialmente al valor razonable, se clasifican en punto corriente cuando cumplen con los requisitos de la NIIF.

Se considera la provisión del punto, se clasifican como punto corriente los obligaciones financieras o el servicio del punto en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el punto sea otorgado, de acuerdo a lo establecido en esta NIIF.

10.- **Otro Costo Por Pagar.** Los períodos por pagar son reconocidos inicialmente en su valor nominal menos el costo de la transacción atribuible.

Los períodos por pagar se clasifican en corriente, excepto aquellos que se reconocen como superiores a 12 meses.

Provisiones, Puntos Contingentes, en su momento en los Estados Financieros, se reflejan en todos los Estados Financieros, a menos que haya la posibilidad de un flujo económico.

a) **Pagamento a la Retra.** El impuesto se calcula sobre la base del costo del impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados siempre cuando está relacionado con períodos reconocidos directamente en el patrimonio, en estos casos se reconocen en el patrimonio las utilidades.

El impuesto diferido se reconoce considerando las diferencias temporales que surgen entre el costo de activos, el impuesto del activo diferido es reconocido inicialmente cuando sea probable que las utilidades futuras sean disponibles, entre las diferencias temporales pueden ser diferidos. El impuesto diferido se reconoce en la fecha del registro y validación de los datos que se pagará que se se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

8.- **Ingresos de Actividades Ordinarias:** La compañía adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado, de acuerdo al principio del devengado.- La empresa recibirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.- El valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, descuenta por pronto pago, descuentos por volumen de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda íntegramente servicios.

9.- **Reserva:** Se requiere que por lo menos un 10% de la utilidad anual sea cargada a Reserva Legal hasta que alcance el 30% del Capital. La Reserva no está disponible para el pago de dividendos pero podría ser capitalizada en su totalidad.

10.- **Beneficios a los Empleados:** De acuerdo a las NIIF, los beneficios a los empleados serán registrados a valor razonable y pagados al cumplimiento de cada obligación, conforme lo establece el Código del Trabajo Ecuatoriano.

11.- **Costos y Gastos Financieros:** Así mismo, la empresa adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado, de acuerdo al principio del devengado.

12.- **Impuestos sobre las Ganancias:** La compañía estipula que, como los períodos de los estados financieros se encuentran establecidos a valor razonable, sus resultados son creíbles y verdaderamente significativos, por consiguiente se hará una preparación para los pagos de los impuestos que genera las utilidades expresadas en los estados financieros.

13.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

El siguiente es el resumen del efectivo y equivalente a efectivo, al 31 de Diciembre del 2015

Cuentas del Activo Corriente	En US\$ millos al 31/12/2015
Efectivo (Equivalente de Efectivo)	
Banco de Guayaquil Cta. Cte.	\$ 9,222.80
Banco de Guayaquil Cta. Cte.	148.09
Banco de Guayaquil Cta. de Ahorros	143.78
Efectivo Caja	114.72
Total Caja y Bancos	\$ 9,629.39

Información a Revelar:

En el monto de la cuenta del Banco de Guayaquil al 31/12/2015

Saldo al 31 de Diciembre 2015 en Cta. Cte US\$ 9,222.80

Saldo en Banco de Guayaquil Cta. Cte. 11/10/15 US\$ 148.09

Saldo en la Cta de Ahorros al 11/10/15 por US\$ 143.78

Saldo en efectivo de US\$ 114.72

14.- Otros Cuentas Por Cobrar:

El saldo es el siguiente al 31 de Diciembre del 2015.

INVERSIONES	En US\$ millos al 31/12/2015
Inversiones - Acciones	\$ 825,111.14
Guerra Boreal	41,667.86
Gedert	101.82
Saldo Cuentas por Cobrar 31/12/2015	\$ 866,880.82

Información a Revelar:

Saldo al 31 de Diciembre del 2014 por US\$ 121,247.02; Participaciones período 2015: US\$ 284,672.72. Monto: Alícuota realizada durante el período

consultas por US\$ 285,047.16 Saldo de US\$ 43,067.64.

Saldo en Acciones y Participaciones al 31 de Diciembre del 2015:

Cereso Val - participaciones por US\$ 18,989.26; Jansa participaciones por valor de US\$ 342,602.61; Warena participaciones por valor de US\$ 144,690.36; Shengri-La S.A. participaciones por valor de US\$ 85,590.91

Gedert saldo al 31 de Diciembre del 2015 por valor de \$ 101.82, es el saldo resultado de inversiones en acciones que mantiene la compañía 31/12/2015.

DEPOSITOS POR PAGAR	En US\$ millos al 31/12/2015
Remesas Imp. Buro en la Fuente	\$ 1,172.74
Pago Impuestos Aplicados al IRI	11,757.50
Total al 31/12/2015	\$ 12,930.24

Otros Cuentas Corrientes Por Cobrar:

El saldo de los Impuestos Finales Retenidos y Remanentes al 31 Diciembre del 2015.

Información a Revelar:

Corresponde al crédito tributario a favor por impuestos a la renta por concepto de retenciones en la fuente por el año 2015. Por US\$ 1,172.74

Corresponde al pago del crédito del impuesto a la renta año 2015. Por valor de US\$ 13,787.34 cancelados en cuotas iguales en Julio y Septiembre del 2015 y un saldo por liquidar en declaración de impuestos al final del período por valor de US\$ 6,418.18; que se cancela en la declaración de impuestos a la Renta 2015, mediante la Comodificación Tributaria.

16.- Propiedad Planta y Equipo:

El siguiente es el saldo resultante en las cuentas de Propiedad Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2015.

Cuentas Propiedad Planta y Equipo	En US\$ millos al 31/12/2015
Terreno	\$ 361,658.26
Edificios	1,419,895.18
Muebles y Enseres	22,995.23
Equipos de Computación	527.60
-Depreciación Acumulada	(398,413.14)
Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 1,406,663.13

Información a Revelar:

Igualmente podemos decir de la cuenta Terreno, que mantiene un saldo de US\$ 361,658.26, a valor constante original del año 2015.

La cuenta Edificios, refleja el saldo al 31/12/2015, propiedad de la compañía por valor de US\$ 1,419,895.18.

El saldo de la cuenta muebles y enseres por valor de US\$ 22,995.23.

Las depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo, se ha realizado de acuerdo a los porcentajes autorizados por el Código Tributario los mismos que se aplican entre de acuerdo a los activos tangibles intangibles NIIF.

17.- Páso Corriente-

El siguiente es el resumen del páso corriente al 31/12/2015.

Cuentas del Páso Corriente	En US\$ milés al 31/12/2015
Intercomunal Glady	5. 142,17
Municipio de Guapará	42.494,66
Municipio de San Fernando	967,81
Deuda al SRI por Retenciones	948,37
Impuesto Renta 2013	18.244,42
Propano	25.000,00
Sueldos	7.852,96
Intereses	18.251,07
Total del Páso Corriente	5. 194.129,66

Información a Revelar-

Los Sueldos que reflejan las cuentas del Páso Corriente, están compuestas sobre de las cuentas de Previsiones e Ingresos (Ingresos), que al 31/12/2015, quedan pendiente de pago, por concepto de servicios, impuestos y tasas.

18.- Patrimonio-

Al 31/12/2015, el capital social de la compañía está compuesto por los siguientes cuentas:

Cuentas del Patrimonio	En US\$ milés al 31/12/2015
Capital Social	5. 48.380,29
Aporte para Futuras Capitalizaciones	29.438,94
Reserva por Revalorización Patrimonio	1.984.307,82
Utilidades Años Anteriores	3.622,64
Utilidad del Presente Ejercicio 2013	35.304,71
Total Patrimonio	6.197.853,39

Información a Revelar-

El capital social está compuesto por 88.380 acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América.

Existe un fondo de US\$ 29.438,94 para futuras capitalizaciones.

Por concepto de revalorización del Patrimonio, este monto asciende a la suma de US\$1.984.307,82.

La cuenta Utilidades de Años anteriores disminuyó por haberse realizado el reparto de utilidades por valor de US\$ 151.560,06 quedando un saldo el libro por valor de US\$3.622,64.

En el año 2015, se generó una utilidad neta de US\$35.304,71.

19.- Ingresos de Actividades Ordinarias-

Ingresos por Servicios	5. 67.727,28
Ingresos por otras rentas	208.072,72
Total Ingresos	5.275.800,00

Los Ingresos comprenden el valor generado durante los doce meses del año 2015, por concepto de asesoría y otras rentas, sumando un total al 31/12/2015 de US\$ 5.275.800,00.

20.- Gastos Operacionales-

Se han consolidado y se detallan en el cuadro siguiente:

Gastos	5. 15.401,76
Administrativos y Representación	18.720,12
Contribuciones y Labores	131,36
Seguros y Mantenimiento	2.495,79
Comisiones	984,12
Ingresos Recaudados	4.982,75
Impuestos y Contribuciones	68.871,25
Depreciaciones de Propiedad Fija y Equipo	56.748,79
Servicios Públicos	31.000,00
Pagos por otros servicios	1.048,00
Otros Gastos	8.021,71
TOTAL GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE 2015	5. 282.286,87

Los Gastos Administrativos durante el año 2015, ascienden a la suma de US\$ 282.286,87, por concepto de Representación, Mantenimiento y otros representativos, contribuciones, nominativas y otros nominales.

Así también los ingresos pagados a Instituciones Financieras, Seguros y contribuciones pagadas a instituciones Públicas, tales como Municipios, Campos de Bomberos y otros.

Las depreciaciones de las cuentas de Inmuebles, muebles y Equipo de computación.

Pagos por servicios de Luz, Agua, Teléfono. Los otros gastos, dentro de los gastos consolidados bajo otros rubros.

El presente informe fue elaborado por el Comité de Auditoría y Control Interno de la Compañía, en cumplimiento de las disposiciones de la Ley 1.984, de 2013, que establece el régimen de auditoría y control interno de las entidades públicas, y de la Ley 1.985, de 2013, que establece el régimen de auditoría y control interno de las entidades privadas que prestan servicios públicos.

El presente informe fue elaborado por el Comité de Auditoría y Control Interno de la Compañía.

Ing. Carlos Rodríguez Riquelme
Presidente
C.C. (Representante)