

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

#### Constitución y objeto social

La Compañía fue constituida el 27 de febrero del 2003 con el nombre de CRISMI CIA. LTDA. para dedicarse originalmente a la prestación de servicios relacionados con la consultoría y asesoría Técnica legal y financiera en relación con la planificación, organización, administración de proyectos en la zona de ingeniería, arquitectura, inmobiliaria, financiera, medio ambiente, agricultura, investigación y recursos naturales entre otros tanto para el sector público como para el sector privado, y nivel nacional e internacional.

A la realización de estudios e informes de sostenibilidad, factibilidad, definidos, de evaluación, supervisión y focalización de proyectos, en los campos de producción, diseño, construcción, ejecución y operación sobre obras públicas, edificaciones, urbanismo, cartografía, geotécnica, hidrología, cartillas, eléctricos, medio ambiente, recursos naturales renovables y no renovables, sociales, turismo, agricultura forestal, obras hidráulicas, puertos, aeropuertos, carreteras y demás, así de comunicación, explotación de la riqueza cultural, parques naturales nacionales, reservas, investigación y explotación del subsuelo, estudio agropecuario, pesquero, zoológico, e forestales, así como la elaboración de estudios, planificaciones, y de documentación técnica, legal y financiera que permita la ejecución de las obras antes indicadas.

Puede ejercer representaciones de compañías consultoras extranjeras que tengan relación con su objeto social, y en general, suscribir actos y contratos de consultoría. En su se instituye a todo lo relacionado con la consultoría y demás leyes y reglamentos aplicables al ámbito de actividades de a compañías consultoras. Para lograr este objeto social la compañía podrá celebrar toda clase de actos y contratos, negociables y operativos de naturaleza civil, comercial e industrial con personas naturales o jurídicas de derecho público y/o de derecho privado nacionales y extranjeras, y demás actos que sean necesarios para el cumplimiento del objeto social de la compañía permitidos por las leyes ecuatorianas.

# CRISMI CIA. LTDA.

---

## Datos Generales

Número de RUC del Contribuyente: 0901267020001

Oficina Tributaria: Lima Kennedy Norte solar 1, 407 808.

Fecha de Constitución de la empresa: 27 de febrero del 2000

Registro Mercantil: inscrita el 27 de febrero del 2000 bajo el R11178

Número de Expediente en la Superintendencia de Compañías: 111068

Representante Legal: Blanca Magdalena Ungles River

Fecha de inscripción en el Registro Mercantil del nombramiento del Representante Legal a la fecha de presentación del informe.

21 de enero del 2000.

Información relacionada con el Contador y el Ingeniero Tributario de la Compañía:

Nombre completo: C.P.A. Eugenia Alexandra Antón Muñiz

RUC: 0011807090001

Dirección: Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, Avenidas N° 5708 e Carlot  
Ordoñez

Teléfono: 2573304

E-mail: gal.azumilla@valdes.es

Actividad Económica Principal: Actividad de intermediación de Orlas Dólar

## Actividad Económica Secundaria:

- Intermediación de otros dólares
- Realización de otros dólares
- Actividad de intermediación financiera
- Actividades de estudio y diseño de otros dólares

Moneda Funcional: Dólar Estadounidense

## Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, que corresponden a los estados financieros base NIIF de la Compañía, han sido emitidos con la autorización del Director de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Todas políticas han sido diseñadas aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

### 2.1 Base de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de CRISMI CIA. LTDA., se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representen la adopción integral, explícita y en reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Nada son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Inicio De Enero del 2012

La Compañía estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones, antes mencionadas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

**2.2 Moneda funcional y moneda de presentación**

Los partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, los cifras incluidas en los estados financieros, algunos están expresados en dólares estadounidenses.

**2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

incluye el efectivo depositado, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

**2.4 Activos y pasivos financieros****2.4.1. Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos, si constituyen los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

**Préstamos y cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por las Cuentas por cobrar y cheques, otros cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a corto o largo plazo a compañías relacionadas. Sus activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

**Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:** representados en el estado de situación financiera por certificados de depósitos pagaderos al vencimiento. Sus activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o no califican para ser designados en alguna de las otras categorías de activos financieros.

**Otros pasivos financieros:** representados en el estado de situación financiera por las provisiones con entidades financieras, pasivos por emisión de obligaciones, cuentas por pagar a compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo

continente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

## 2.4.3. Reconocimiento y medición inicial y posterior

### **Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y lo reconoce cuando se compromete a entregar o vender el activo o pagar el pasivo.

### **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, se reconoce como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

### **Medición posterior**

a) **Préstamos y cuentas por cobrar** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- 8) **Cuentas por cobrar de corto plazo** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes principalmente por la Atención al estudio y diseño de obras civiles en el curso normal del negocio. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan hasta 120 días menos la provisión por deterioro.

- 9) **Cuentas por cobrar a compañías relacionadas de corto y largo plazo** Estas cuentas corresponden a préstamos otorgados y pagos realizados a cuenta de compañías relacionadas. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se recuperan hasta 120 días.

99) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por artículos e inventarios que se liquidan en el corto plazo.

### **2.5.3. Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si CRISMI CIA. LTDA. Transfiere el activo a un tercero que asuma sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

## **2.2 Propiedades y equipo**

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye: los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que poseen vidas útiles diferenciadas, y no consideran valores residuales, siendo a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será insignificante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros. Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| Instalaciones y Equipos | 10 años |
| Muebles y Enseres       | 10 años |
| Equipos de Computación  | 5 años  |

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades o equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

### **2.4 Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipos e intangibles)**

Los activos sujetos a depreciación (propiedades y equipos) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto bruto que se obtendría de su venta o

no valor en sus. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los mismos ojal pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (activos generadores de efectivo).

En el caso que el monto del valor libro del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registrará una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Al 31 de Diciembre del 2013, no se ha identificado la necesidad de calcular o reconocer pérdidas por deterioro de activos no financieros (intangibles y equipo a largo plazo), debido a que, la Administración considera que no existen indicios de deterioro en las operaciones de la empresa.

### **2.7 Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la base de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 2% (2012: 2%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 1% (2012: 1%) si las utilidades son reventadas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta". Dicho valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 42% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convierte en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable de acuerdo con la norma que rige la evaluación de este anticipo.

Durante el 2013 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 2% (2012: 2%), respectivamente, sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue menor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

### **2.8 Provisiones**

Se registran cuando la Compañía tiene una obligación presente, es una legal o asumida (impulsa), sea si es resultado de eventos pasados, si es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos económicos para liquidar la obligación y si el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación de la Administración a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### **2.9 Reservas**

#### **Legal**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva

dispone el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para atenuar pérdidas.

### **2.34 Reconocimiento de Ingresos Ingresos provenientes por venta de bienes.**

Los ingresos comprenden el valor de la Asesoría en estudio y diseño de obras civiles, más los impuestos a las ventas y descuentos. Se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente.

## **3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas confiables. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía ante los que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Provisión por depósitos de cuentas por cobrar:** La estimación para cuentas localizadas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas incobrables se basa en los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.
- **Propiedades y equipos e intangibles:** La determinación de los valores útiles de propiedades y equipos y los planes de amortización de los intangibles que se evalúan al cierre de cada año.

## **4. CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES**

La Compañía, actualmente, transacciona Salidas por Cobrar a Clientes en sus actividades operativas en la totalidad de sus ventas al cierre del año 2013.

# CRISMI CIA. LTDA.

---

## 5. PROPIEDADES Y EQUIPO

|                         | Valor       | Tasa de Depreciación |
|-------------------------|-------------|----------------------|
| Equipo de Computación   | 1.000,00    | 50 %                 |
|                         | \$ 1.000,00 |                      |
| Menos Deprec. Acumulada | 7.300,75    |                      |
|                         | \$ 6.300,75 |                      |

## 6. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

La Compañía actualmente no mantiene Jaldas por Pagar a Proveedores ya que han sido canceladas la totalidad en sus compras al cierre del año 2013

## 7. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Obligaciones con la Administración Tributaria: \$ 251,29

## 8. PROVISIONES

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| Beneficios Sociales           | \$ 490,58 |
| Participación de Trabajadores | \$ 325,46 |

La compañía influenciada por la normativa fiscal no evalúa ninguna provisión por concepto de jubilación Patronal, puesto que se reconocen como gastos deducibles de impuestos sobre aquellos empleados que tienen un tiempo de permanencia en la empresa mayor a 50 años.

Los SII sugieren que la provisión se evalúe sobre el primer año que todos los empleados son susceptibles de jubilación, sin embargo la Administración de la compañía evalúa que debido a que mantendrá sólo un empleado con un año de antigüedad tal provisión no sería aplicable al cierre del ejercicio económico 2013 por tanto no se ha efectuado el registro de la Jubilación Patronal.

## 9. IMPUESTO A LA RENTA COMENTO

### Situación Fiscal:

La compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución, los años 2006 al 2013 con estos sujetos a una pequeña fiscalización.

# CRISMI CIA. LTDA.

## Consolidación Tributaria Consolidada

A continuación se muestra la simplificación de la provisión para impuestos sobre el año terminado al 31 de diciembre del 2013.

| RESULTADO OPERATIVO A LA 2013            | 1.686,75 |
|------------------------------------------|----------|
| 11 UTILIDAD Y TRANSACCIONES              | 125,46   |
| UTILIDAD NETA AÑO 2013                   | 1.264,31 |
| 12 IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS           | 25,71    |
| UTILIDAD IMPUESTO                        | 1.287,78 |
| 13 IMPUESTO A LA RENTA                   | 391,61   |
| UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO Y IMPUESTOS | 942,46   |

## RECONCILIACION DE PAGOS DE IMPUESTO A LA RENTA

|                                        |          |
|----------------------------------------|----------|
| IMPUESTO CALCULADO                     | 391,61   |
| (1) RETENCIONES DE IMPUESTO DEDUCIBLES | (111,24) |
| (2) IMPUESTO DEDUCIBLE A LA RENTA      | (473,80) |
| (3) SALDO DEL IMPUESTO NO PAGADO       | 127,94   |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR            | 75,31    |

## Cálculo del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta

Durante el 2013 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 12% sobre las utilidades gravables, monto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente. En el año 2013, la Compañía determinó que el anticipo mínimo de impuesto a la renta para el 2013, ascendía a aproximadamente US\$ 157.655, monto que no supera el impuesto a la renta impuesto anteriormente.

## 30. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2013, comprende 400 participaciones ordinarias, nominativas y liberadas de valor nominal US\$1 cada una.

# CRISMI CIA. LTDA.

---

## 11. COSTOS Y GASTOS

|                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| Costos de Ingreso y<br>recargos | 120.83          |
| Gastos del personal             | 8.100.80        |
| Gastos de administración        | 451.15          |
| Depreciación                    | 330.11          |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>8.212.89</b> |

## 12. SAJOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

No se efectuaron transacciones con partes relacionadas a excepción del manejo de un fondo gradual de varios gastos de obra, este fondo estuvo a cargo de la Gerencia General y mantuvo un saldo por cobrar de \$46.41 al 31 de diciembre del 2013, el mismo que fue cancelado en el año 2013.

No se han efectuado con partes no vinculadas operaciones equivalentes a las indicadas anteriormente.

## 13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan reflejado en los mismos.

  
CPA TUDOR ALONSO M.  
RUC # 21.402

