

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2018
Expresadas en U.S.dòlares

1. Operaciones

NEGOVITAL S.A. fue constituida en Guayaquil el 21 de Marzo del 2003 y su actividad principal es dedicarse a la actividad especializada de la construcción, movimientos de tierras, excavación, nivelación de terrenos de construcción.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1.- Base de presentación de los estados financieros

En la contabilidad y en la presentación de los estados financieros, la compañía cumple con las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presenta en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

2.2.- Cambios en políticas contables

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

2.3.- Uso de Juicios y Estimaciones

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones

a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos futuros.

2.4.- Efectivo y equivalentes en efectivo

Comprenden el efectivo disponible, depósito a (la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos de tres meses o menos.

2.5.- Documentos y cuentas por cobrar

Son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. También incluyen las cuentas por cobrar a compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. 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 clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

La Compañía realiza permanentemente evaluaciones de la provisión para ciertas cuentas de difícil recuperación. El monto de la estimación se reconoce en el estado de resultados integrales. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales. Durante el análisis realizado en el 2018 no se identificaron valores de dudosa cobranza. Debido a que el cierre contable se lo realizó considerando las mediciones bajo NIIF, no se reportó ningún ajuste en su estimación para cuentas de dudosa cobranza durante el 2018.

2.6.- Inventarios

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de adquisición y los incurridos hasta llevarlos a su punto de comercialización; que comprenden la materia prima y los gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

2.7.- Propiedad, planta y equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo son de plena propiedad de la compañía, los mismos que se encuentran registrados al costo menos la depreciación; y, pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la

entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado en los activos fijos son reconocidos como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Las propiedades, planta y equipos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

Edificios	20 años	5%
Maquinarias y Equipos	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de Computación	3 años	33%

2.8.- Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

2.9.- Impuestos a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas; mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga al resultado del año que se devenga como base. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

2.10.- Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

2.11.- Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen en la medida en que probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

La compañía registra en el costo de productos vendidos todos los insumos consumidos en su producción, las principales materias primas utilizadas, y que constituye la mayor parte del costo, los cargos de mano de obra directa e indirecta que son relacionadas con el personal de operativo.

Los costos y gastos se reconocen en función del principio del devengado.

3. Efectivo y Equivalentes

Al 31 de Diciembre del 2018, efectivo y sus equivalentes representan saldo en caja y depósitos en cuentas corrientes las cuales se mantienen en las instituciones del sistema financiero para efectuar los pagos de proveedores de bienes y servicios. El saldo está conformado como sigue:

	2018	2017
Caja General	15,924.49	1,000.00
Caja Chica Obra	4,386.14	
Caja Chica Mr. Lunch	2,251.59	
Caja Chica Kro	1,027.01	
Banco del Pacífico Cta. Cte. No. 727686-9	-338.52	22627.61
Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 305-505425-6	1,035.10	
Banco Pichincha Cta. Cte. No. 2100 1 7 22-57	220.13	
Banco Pichincha Cta. Aho. No. 2204055032	600.54	
	25,106.48	23,627.61

4. Activos Financieros ,neto

Activos Financieros netos al 31 de Diciembre del 2018 incluye las cuentas que se presentan a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Cobrar Equiasociados S.a.	4,984.26	
Cuentas por Cobrar Construexcava S.a.	5,013.37	
Cuentas por Cobrar Javincorpsa S.a.		
Otras Cxc Kevin Rodríguez Pulley	10,351.60	5,800.00
Otras Cxc Renatto Rodríguez Pulley	7,819.00	
Anticipos Entregados a Proveedores	11,425.92	
Anticipos a Empleados	1,850.00	
Otras Cuentas por Liquidar	3,360.35	
Otras Cxc Kevin Rodríguez O.	534.24	
	45,338.74	5,800.00

5. Propiedades, Plantas y Equipos

Al 31 de Diciembre del 2018, Propiedades, Plantas y equipos la componen las cuentas que se detallan como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Maquinarias y Equipos	2,162.33	
Muebles y Enseres	5,569.38	5,284.21
Equipos de Computacion	13,273.39	12,935.00
Otros	5,000.00	5,000.00
Construcciones en Curso	59,262.32	
Depreciaciones	-9,465.29	-9465.29
	75,802.13	13,753.92

El movimiento de propiedades durante el año 2018 fue como sigue:

	<u>Saldo al</u> <u>2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>2018</u>
Maquinarias y Equipos		2,162.33	2,162.33
Muebles y Enseres	5,284.21	285.17	5,569.38
Equipos de Computacion	12,935.00	338.39	13,273.39
Otros	5,000.00	-	5,000.00
Construcciones en Curso		59,262.32	59,262.32
Depreciaciones	-9,465.29	--	-9,465.29
	13,753.92	62,048.21	75,802.13

6. Cuentas por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2018 Cuentas por Pagar representan saldos por pagar a proveedores de bienes y servicios los mismos que se detallan como sigue:

	2018	2017
Cuentas por Pagar Proveedores	20,446.88	48,261.08
	20,446.88	48,261.08

7. Anticipos de Clientes

Anticipos de Clientes al 31 de diciembre del 2018 corresponde a **USD. 183.087.96 entregados por la empresa SERCOEL S.A.** por contrato de construcción por **Obra de Sistema de Agua Potable y Sanitario en áreas de influencia a la Central Hidroeléctrica Daule – Peripa**, valor que representa el 70% del total el mismo que a la fecha de emisión del presente informe no ha sido facturado ni registrado en resultados del ejercicio auditado.

8. Capital Social

El capital social de **NEGOVITAL S.A.** al 31 de Diciembre del 2018 está representado por **800 acciones de USD.1,00** dólares cada una y está integrado por los siguientes accionistas:

Accionistas	Capital	Numero Acciones
CARLOS LIMBER GUERRERO COKI	400.00	400
JULLY MAYRA SARMIENTO BARCIA	400.00	400
	800.00	800

9. Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

10. Impuesto a la renta

(a) Situación fiscal-

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución (Marzo del 2003).

(b) Tasa de impuesto-

La tarifa general IR aplicable para sociedades respecto al ejercicio fiscal 2018, es del 25%, salvo cualquiera de los siguientes casos, en los que la tarifa será del 28%:

1. No haya cumplido el deber de informar su composición societaria.
2. Tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% de capital social.
3. La participación accionaria en paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente sea inferior al 50%, la tarifa aplicará únicamente sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.
4. La sociedad informe como beneficiario efectivo a una persona natural que no sea residente fiscal del Ecuador y, que, por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, no revele la real propiedad del capital, salvo prueba lo contrario. Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras habituales de bienes, aplicarán la tarifa del 22%. Para los exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

(c) Conciliación del Resultado Contable - Tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad (pérdida) contable con la utilidad (pérdida) fiscal de la compañía, para la determinación del impuesto a la renta fueron las siguientes:

Utilidad (Pérdida) antes de Provisión para
Impuesto a la Renta 3,921.83

Más (Menos) Partidas Conciliatorias

Gastos no Deducibles 3,668.89

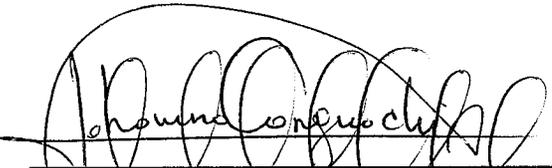
Utilidad Gravable 7,590.72

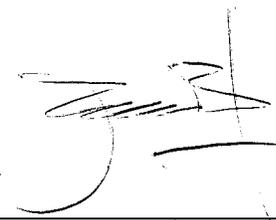
Tasa de Impuesto 22%

Provisión para Impuesto a la Renta 1,669.96

11. Eventos Posteriores

Entre el 1 de enero del 2019 y la fecha del informe de los auditores independientes Diciembre 15 del 2019 según resolución **No. SCVS-INC-DNASD-SD-2019-00006337** emitida por la Superintendencia de compañías el 6 de Agosto del 2019 e inscrita el 14 de Agosto del 2019 en el Registro Mercantil, **NEGOVITAL S.A.** fue incluida en listado por disolución en pleno derecho por incumplir con lo dispuesto con el Art. 20 de la Ley de compañías.


Ing. Johanna Carguachi Alvarez
Representante Legal


Ec. Silvana Villacis Baquero
Contador General

