

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**(Expresadas en US\$ Dólares)**

### **1. MOLDOVIA SA.:**

Moldovia S.A., fue constituida en Guayaquil – Ecuador, en abril 12 del 2007, inscrita en el registro mercantil con fecha 25 de abril de 2007.

La empresa tiene como actividad principal, la construcción de obras civiles y alquiler de maquinarias.

### **2. POLITICAS CONTABLES:**

La compañía mantiene sus registros contables en US Dólares y, a partir del año 2012, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, que son los principios contables en el Ecuador, de conformidad con la Resolución de la No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, emitida por la Superintendencia de Compañías.

A continuación, mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la Administración:

#### **Base de preparación y presentación.**

Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Administración de la Compañía adoptó para el ejercicio 2012, las normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

#### **Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF)**

El marco conceptual que utilizó la Administración de la compañía desde el período 2011 hacia atrás, se basaba en las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), que eran la traducción de las normas internacionales de contabilidad (NIC), vigentes en el año 1999, consecuentemente, las prácticas contables que utilizó la Administración de la compañía, eran compatibles con las NIC (ahora NIIF) del año 1999. Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados sobre la base de las NIIFS.

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las normas internacionales de información financiera aplicables a los períodos al 31 de diciembre del 2016, comparados con el período 2015, como se describen en estas políticas contables.

#### **Efectivo y Equivalente (US\$ 155,29)**

Registra, los recursos de alta liquidez, de los cuales dispone la empresa, para sus operaciones, el mismo que no está restringido su uso. Se registran en efectivo o equivalente de efectivo, partidas como caja y depósitos bancarios en cuentas corrientes y que están a la vista., según lo establece la NIIF 7 párrafo 7

## **Documentos y cuentas por cobrar clientes (US\$ 103.630,22)**

Corresponden a los valores pendientes de cobros, provenientes de las ventas realizadas en el período informado, cuyo plazo está basado en acuerdos formalizados en contrato, Estas cuentas se presentan al valor razonable.

## **Activos por Impuestos Corrientes (US\$ 8.319,86)**

Corresponde a créditos por concepto de retenciones en la fuente y principalmente por concepto de retenciones de Impuesto al valor agregado (IVA), en cumplimiento con los procedimientos establecidos por la normativa tributaria.

## **Propiedad Planta y Equipo (US\$ 232.864,99)**

La partida de propiedades planta y equipos se medirán inicialmente por su costo. El mismo que comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del activo. Adicionalmente se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, la que se detalla a continuación:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Edificio	20
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipo de computación	3
Maquinarias y Equipos	10
Vehículos	5

## **Cuentas Por Pagar (US 14.284,14)**

Corresponde a los valores pendientes de pagos a los proveedores comerciales, quienes otorgan crédito a la compañía.

## Otras obligaciones corrientes (US 67.724,52)

Se registran las obligaciones que tienen relación con hechos pasados que deben ser asumidos por la compañía, tal es el caso de retenciones en la fuente, impuesto a la renta por pagar, participación de trabajadores, además de valores pendientes con la Administración tributaria y el seguro social.

## Provisión por beneficios a empleados (US\$ 17.222,54)

Esta cuenta incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, así como los beneficios post-empleo como es el caso de la provisión para jubilación patronal, este pasivo contable no tiene una provisión financiera real, lo que no está prohibido en la legislación ecuatoriana. El valor al final del periodo lo determinan peritos actuariales especializados, según lo permite el párrafo 57 de NIC 19. El ajuste a la provisión se registra contra resultados del periodo, según el párrafo 61 de NIC 19.

## Reconocimiento de Ingresos (US\$ 76.850,00)

Los ingresos provenientes de los servicios de construcción se registran mediante el método de avance de obra según NIC 11 y los alquileres de maquinarias y equipos se registran cuando se ha entregado el servicio contratado.

## Reconocimiento de Costo y Gastos (US\$ 84.011,03)

Los costos corresponden a los valores incurridos y acumulados en el ejercicio económico, respecto a mano de obra del personal involucrado, mantenimiento de maquinarias, depreciaciones, suministros y materiales y todo lo incurrido para proporcionar los Servicios que presta la compañía.

Los gastos reconocen de acuerdo al método de acumulación y devengo, respecto al periodo informado y están distribuidos de acuerdo a su función, gastos de administración, gastos financieros, otros gastos.

**Moneda local:** A partir del 10 de enero del 2000 el US Dólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta fue como sigue:

	31-dic-16	31-dic-15
<b>Bancos Locales</b>		
Banco de Pichincha	-	1,211.81
Banco Produbanco	155.29	46.36
	<u>155.29</u>	<u>1,258.17</u>

#### 4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

El saldo de esta cuenta fue como sigue:

	<b>31-dic-16</b>	<b>31-dic-15</b>
Cuentas por cobrar Clientes	103,364.10	53,087.36
Otras cuentas por cobrar	266.12	-
	<u><b>103,630.22</b></u>	<u><b>53,087.36</b></u>

#### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta fue como sigue:

	<b>31-dic-16</b>	<b>31-dic-15</b>
Crédito Tributario IVA	3,411.11	4,809.66
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	4,908.75	4,163.85
	<u><b>8,319.86</b></u>	<u><b>8,973.51</b></u>

#### 6. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

El saldo de esta cuenta fue como sigue:

	<b>31-dic-16</b>	<b>31-dic-15</b>
Maquinaria y equipo	201,200.00	201,200.00
Vehículos	31,664.99	31,664.99
	<u><b>232,864.99</b></u>	<u><b>232,864.99</b></u>
	-	
Depreciación acumulada	138,736.70	-138,736.70
	<u><b>94,128.29</b></u>	<u><b>94,128.29</b></u>

El movimiento de esta cuenta fue:

<b>Movimiento del Costo</b>	<b>31-dic-16</b>	<b>31-dic-15</b>
Saldo inicial	232,864.99	232,864.99
compras	0.00	0.00
ajuste/Reclasificación	0.00	0.00
retiro/ venta	0.00	0.00
	<u><b>232,864.99</b></u>	<u><b>232,864.99</b></u>

<b>Movimiento de Depreciación</b>	<b>31-dic-16</b>	<b>31-dic-15</b>
Saldo inicial	232,864.99	232,864.99
Adiciones Gasto depreciación	0.00	0.00
Ajustes / Reclasificaciones	0.00	0
retiros ventas	0.00	0.00
	<u><b>232,864.99</b></u>	<u><b>232,864.99</b></u>

## 7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta fue como sigue:

	<b>31-dic-16</b>	<b>31-dic-15</b>
Proveedores locales	0.00	0.00
Otras cuentas por pagar	14,284.14	0.00
	<u>14,284.14</u>	<u>0.00</u>

## 8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de esta cuenta fue como sigue:

	<b>31-dic-16</b>	<b>31-dic-15</b>
Con la administración tributaria	16,114.16	31,928.99
Con el IESS	12,922.51	3,942.55
Participación de trabajadores	0.00	956.72
Sueldos Por Pagar	27,605.52	0.00
Beneficios de empleados (1)	11,082.33	7,858.53
	<u>67,724.52</u>	<u>44,686.79</u>

(1) Esta cuenta incluye lo siguiente:

	<u>31/12/2016</u>
Décimo tercer sueldo	1,896.95
Décimo cuarto sueldo	3,657.97
Vacaciones	4,570.69
	<u>10,125.61</u>

## 9. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<b>31-dic-16</b>	<b>31-dic-15</b>
Provisión por desahucio	5,471.59	3,661.00
Provisión por Jubilación Patronal	11,750.95	9,536.91
	<u>17,222.54</u>	<u>13,197.91</u>

Esta cuenta incluye, la provisión de jubilación patronal en base a un estudio actuarial otorgado por la compañía COOFIA S.A

## 10. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADA

El saldo de esta cuenta fue como sigue:

	<b>31-dic-16</b>	<b>31-dic-15</b>
Accionistas	0.00	7,686.25
Conspibersa S.A	22,287.11	
	<u>22,287.11</u>	<u>7,686.25</u>

La compañía al cierre de los estados financieros presenta saldos de cuentas por pagar con relacionadas, los cuales están representados por préstamos directos y/o pagos a proveedores de la compañía, realizados por los accionistas.

## 11. INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS

**Capital social:** Representan 800. Acciones – autorizadas y emitidas al valor nominal de US\$.1,00. cada una. Distribuidas con el 98% de nacionalidad ecuatoriana, la Sra. Evangelina Isabel García Navas y con el 2% de nacionalidad ecuatoriana, el Sr. Juan Carlos Pinos García.

El movimiento de esta cuenta fue como sigue:

Saldo inicial 31 de diciembre 2016	86,443.95
Disminución / Aumento	-
Saldo final al 31 de diciembre 2016	<u>86,443.95</u>

**Reserva legal:** De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de las utilidades liquidas y realizadas a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

## 12. IMPUESTO A LA RENTA:

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, estableció que las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estén sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible para el año 2016.

La compañía al 31 de diciembre del 2016, obtuvo una pérdida, el detalle a efectos de liquidar impuesto a la renta fue como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Pérdida/utilidad contable	(7,161.03)	6,378.10
Participación de los trabajadores en las utilidades	-	(956.72)
	<u>(7,161.03)</u>	<u>5,421.38</u>
Gastos no deducibles	3,088.72	1,918.18
Base imponible impuesto a la renta	<u>(4,072.31)</u>	<u>7,339.56</u>
Impuesto a la Renta Causado	-	1,834.89
Anticipo Año Anterior	1,225.90	-
Retenciones que le han sido efectuadas	(1,537.00)	(989.77)
Crédito por retenciones de años anteriores	(2,328.95)	(3,174.07)
Saldo a favor/ a pagar	<u>(2,640.05)</u>	<u>(2,328.95)</u>

## 13. JUICIOS Y LITIGIOS

Al 31 de diciembre del 2016, la compañía no presenta Juicios ni litigios pendientes.

## **14. RECLASIFICACIONES**

Algunas de las cifras presentadas al 31 de diciembre del 2015 han sido reclasificadas para conformarlas de manera comparativa con las cifras presentadas al 31 de diciembre 2016.

## **15. OTRAS REVELACIONES .**

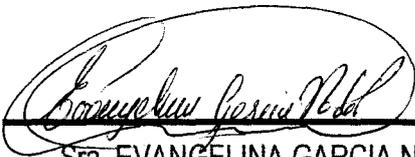
En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; Aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros

## **16. PROPIEDAD INTELECTUAL**

La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

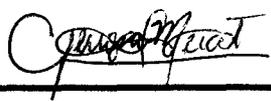
## **17. EVENTOS SUBSECUENTES**

De acuerdo a la información disponible a la fecha de emisión de este informe (marzo 24 del 2017) de los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2016, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.



---

Sra. EVANGELINA GARCIA NAVAS  
**Gerente General**



---

CBA. GENOVA MERA TROYA  
**Contador**  
**Reg. No.16770**