

Notas a los
Estados
Financieros 2019
NEGED CLTDA.

NEGED CLTDA.

Notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2019

1. Información General

NEGED CLTDA. Es una sociedad radicada en Ecuador, provincia del Guayas, cantón Samborondón. Su actividad principal consiste en ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO EN MATERIA DE NEGOCIOS EDITORIALES Y ARTES GRAFICAS. Inició sus actividades por primera vez en Octubre del 2008.

2. Bases de elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La moneda funcional y de presentación es el dólar estadounidense, moneda de curso legal en Ecuador.

Principales Políticas Contables

Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 “*Instrumentos Financieros Básicos*”. Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva que indique que no serán recuperados en los plazos y montos convenidos, ya sea en todo en parte. De presentarse estas evidencias, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. De ser el caso, si en revisiones de periodos posteriores, las evidencias de deterioro que generaron el reconocimiento de una pérdida ya no se observan, éstas se reversan en ese periodo.

Propiedades, Planta y Equipo

Se reconocen partidas de Propiedades, Planta y Equipo cuando cumplan con los criterios señalados en la Sección 17 “*Propiedades, Planta y Equipos*” (párrafos del 4 al 8) y, en el caso de los inmuebles adquiridos con financiación, se atenderá para el reconocimiento inicial de los mismos, el momento a partir del cual se transfieren, por parte del vendedor, todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes, prevaleciendo la sustancia económica sobre la forma legal.

La medición inicial y posterior se efectuará de acuerdo a lo indicado en esta sección (párrafos del 9 al 15), esto es una medición inicial al costo de adquisición, se revisará la vida útil, valor residual, importe depreciable, deterioro de los activos de acuerdo a los requerimientos solicitados en esta sección. Para el reconocimiento y medición de las

pérdidas por deterioro se tendrá en cuenta lo dispuesto en la Sección 27 “Deterioro del Valor de los Activos”.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta por considerar que es el patrón que representa de mejor manera el consumo de los beneficios económicos futuros de estos activos. En base a este método se distribuye el importe depreciable (costo de adquisición menos valor residual) de cada activo durante su vida útil restante estimada, observando lo siguiente:

Categoría de Activos	Años Vida Útil
Edificios	entre 20 y 40 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipos para determinar si existen indicios de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de deterioro de valor, el importe en libros del activo deteriorado se reduce hasta alcanzar su importe recuperable, reconociéndose una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Impuestos Corrientes y Diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance. La Gerencia evalúa continuamente los criterios y juicios utilizados para determinar las bases imponibles que se presentan en las declaraciones fiscales.

Pasivos Financieros

Registran valores adeudados a los proveedores en el corto plazo. Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado. En esta categoría de Pasivo Corriente se registran las obligaciones presentes de la Compañía a favor de los Organismos de Control, tales como Servicio de Rentas Internas, Instituto de Seguridad Social, Beneficios a favor de los Empleados y los dividendos declarados y pendientes de pago a los tenedores de instrumentos de Patrimonio emitidos por la Compañía.

Todas estas obligaciones se esperan cancelar dentro del ciclo normal de operación de la Compañías o dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias, que corresponden a actividades de construcción, diseño y fiscalización de obras civiles, se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen en los periodos en donde se ha prestado el servicio.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

3. Notas a los Estados Financieros

a. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

No se reportan saldos al cierre del 2019 (2018: US\$ 1.027,19).

b. Activos Financieros

No se reportan saldos al cierre del 2019.

c. Activos por Impuestos Corrientes

Se compone de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de	2019	2018
Crédito tributario IVA	0	473,48
Crédito tributario IR	180,50	0
	180,50	473,48

d. Inventarios

No se reportan saldos al cierre del 2019.

e. Propiedades, Planta y Equipo

No se reportan saldos al cierre del 2019.

f. Pasivos financieros

Comprende lo siguiente:

Al 31 de diciembre de	2019	2018
Proveedores	0,00	0,00
Accionistas	0,00	0,00
Otras cuentas por pagar	55.613,97	55.613,97
Participación laboral	0,00	0,00

Beneficios a empleados e IESS	0,00	0,00
	55.613,97	55.613,97

g. Capital en Acciones

El saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende 800 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de \$ 1,00 cada una.

h. Reservas

De acuerdo con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en las operaciones. Este año el valor de la Reserva Legal es de \$0,00.

i. Resultados Acumulados

Corresponde a utilidades generadas en ejercicios anteriores y que se encuentran a disponibilidad de los accionistas. Saldos al cierre 2019 US\$ 4.400,00 (2018: US\$ 1612,50).

j. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden las actividades de asesoramiento y artes gráficas, ventas efectuadas dentro de condiciones normales de crédito. Saldo al cierre 2019 US\$ 0,00 (2018: US\$ 0,00).

k. Impuesto a la Renta y Participación de Utilidades de Trabajadores

La tarifa del Impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2019 fue del 25%. El gasto por impuesto a la renta se determina de la siguiente manera:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Utilidad antes de Partic./Impto.		
Renta	4400	2150,00
(-) Participación laboral	0,00	0,00
Utilidad antes de Impto. Renta	4400	2150,00
(-) Otras rentas exentas	0,00	0,00
(-) Deducciones adicionales	11.310,00	0,00
(+) Gastos no deducibles	0,00	0,00
(=) Utilidad/Pérdida Tributaria	6910	2150,00
Tarifa de Impuesto a la Renta	0%	25%
Impuesto a la Renta Causado	0,00	537,50
Anticipo Reducido	0,00	0,00
Impuesto mayor al anticipo	0,00	537,50

(-) Retenciones de Impto. Renta	0,00	56,00
(-) Crédito tributario de años ant.	180,50	0,00
Impuesto a pagar/Saldo a favor	(180,50)	481,50

4. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

En el 2020, esperamos captar nuevos clientes para desarrollar nuestra actividad y maximizar las utilidades de la compañía.

5. Aprobación de los estados financieros

La Junta General Universal de Accionistas autorizó y aprobó la publicación de estos estados financieros el 18 de marzo de 2020.



Ing. Wendy Valencia Jiménez
Contadora REG. # 7105