

6.- Pasivo Corriente.

El siguiente es el resumen del Pasivo Corriente al 31/12/2017.

Cuentas del Pasivo Corriente	En US\$ saldos al 31/12/2017
Retención en la Fuente 10% por Pagar	3.60
IVA Dto./2017 por Pagar	1.00
Impuesto a la Renta 2017	25.11
Total, Pasivo Corriente	29.71

Información que revelar.

Las cuentas Retenciones en la Fuente 10% por Pagar, así como la cuenta IVA por Pagar, son valores que corresponden al mes de Diciembre del 2017 que serán cancelados en los primeros días del mes de enero del 2018 al SRI por ser pagos mensuales.

Respecto del impuesto a la renta del año 2017, dicho valor será cruzado con la cuenta Anticipo Impuesto a la Renta 2017 del Activo Corriente, de ser positivo el resultado se cancelará al SRI; caso contrario, de ser el resultado negativo, se obtendrá un crédito tributario a favor del impuesto a la renta para el año 2018.

7.- Patrimonio.

Al 31/12/2017, el capital social de la compañía, está constituido por 800 acciones suscritas y pagadas con un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, el siguiente es el resumen del Patrimonio.

Cuentas del Patrimonio	Saldo al 31/12/2017
Capital Social	800.00
Fondos de Reserva	228.41
Utilidades no Distribuidas Años Anteriores	2.971.93
Utilidad Presente Año 2017	89.04
Total, Patrimonio	4.089.38

Información que revelar.

El capital social está compuesto por 800 acciones ordinarias y nominativas de valor de un dólar de los Estados Unidos de América.

Existe un fondo de reserva por \$228,41 para futuras capitalizaciones.

La cuenta Utilidades no Distribuidas, es por resolución acordada por los accionistas de no efectuar ningún reparto de utilidades y mantenerla como parte del patrimonio de la compañía.

En el 2017, la utilidad fue de \$89,04, valor muy escaso y que representa el bajísimo aporte dado por la compañía.

8.- Ingresos de Actividades Ordinarias.

Esto corresponde al valor generado por mínimas ventas realizadas durante el año 2017, por un monto de US\$ 248.00.

5 Informes – Estados Financieros – Año 2017

4-d.- 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 medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir. El valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, descuentos por pronto pago, descuentos por volúmenes de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda únicamente servicios.

4-e.- 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.

4-f.- Impuestos sobre las Ganancias.

La compañía acepta que, como las partidas de los estados financieros se encuentran establecidas a valor razonable, sus resultados son confiables y verdaderamente significativos, por consiguiente, se hará una programación para los pagos de los impuestos que generen las utilidades expresadas en los estados financieros.

4-g.- 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.

5.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El siguiente es el resumen del efectivo y equivalente a efectivo al 31 de Diciembre del 2017.

Cuentas del Activo Corriente	En US\$ saldos al 31/12/2017
Bancos en cuenta corriente	4.092.17
Anticipo Impuesto a la Renta 2017	26.92
Total, Activo Corriente	4.119.09

Información que revelar:

Es el saldo que refleja el estado de la cuenta corriente al 31/12/2017. Es el valor generado en calidad de Anticipo del Impuesto a la Renta pagado por adelantado al SRI, para ser cruzado en el ejercicio del año 2017.

3.- Declaración de Cumplimiento con NIIF'S para Pymes.

De acuerdo a la fecha de constitución de la compañía Asesora de Proyectos y Servicios Técnicos "APROSTEC" S. A., que es el 27 de Mayo del 2009, declaramos que hemos aplicado al 100% NIIF'S para Pymes, en lo que concierne al ejercicio económico del año 2017.

4.- Principales Políticas Contables.

4-a.- Efectivo y Equivalente de Efectivo.

Está representado por la cuenta Bancos, la misma que se rige por la siguiente aplicación: todos los depósitos diarios se realizarán de manera diaria hasta las 4 p.m. (cuatro de la tarde) que es la hora de cierre de recepción de los depósitos en el sistema financiero bancario; y, de existir remanentes pasadas las cuatro de la tarde, quedarán en manos del custodio responsable; estos valores en efectivo originado por el cobro a los clientes, se hará el depósito al día siguiente, a las primeras horas de la mañana.

4-b.- Activos Financieros Corrientes.

La compañía tiene establecido como una política comercial, realizar las ventas de contado, en consecuencia, todas las facturas emitidas a los clientes se las cobrará en forma inmediata, esto se lo hace, por cuanto los productos que se venden son de aplicación administrativa en forma inmediata, es decir, de conformidad con lo que determina la NIIF.

La provisión realizada para el Anticipo del Impuesto a la Renta, al igual que los Créditos Tributarios sean por IVA o por Retenciones en la Fuente por el Impuesto a la Renta, figuran en el presente año y, son cruzados con la Declaración del Impuesto a la Renta Anual y, la declaración mensual del impuesto al valor agregado.

4-c.- Pasivo Corriente.

Como política contable, se realizará la provisión del gasto o el aumento del pasivo, en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado, de acuerdo con lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la parte tributaria no se vea afectada.

La compañía reconocerá un Pasivo Financiero sólo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos pasivos, se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

**ASESORA DE PROYECTOS Y SERVICIOS TECNICOS
"APROSTEC" S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

1.- Operaciones y Estructura Económica.

La Compañía Asesora de Proyectos y Servicios Técnicos "APROSTEC" S. A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 22 de Abril del año 2009 con la razón social: ASESORA DE PROYECTOS Y SERVICIOS TECNICOS "APROSTEC" S. A., e inscrita en la Oficina del Registrador Mercantil del Cantón Santa Elena, el 27 de Mayo del 2009; y, aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 09 GJ 0002666 el 14 de Mayo del 2009.

Su objetivo principal es: dedicarse a la gestión, creación, administración, asesoramiento, elaboración de proyectos de tipo: social, económico, agropecuario, así como, estudios de control del medio ambiente.

En cumplimiento de su objeto social, la compañía puede celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley, que tengan relación con su objeto social.

2.- Moneda Funcional.

La compañía registra sus actividades comerciales en la moneda: "Dólar de los Estados Unidos de América".

Resumen de Políticas y Prácticas Contables más significativas:

a.- Base de Presentación.

Por disposición de la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, esta dispuso que las sociedades creadas en el año 2011, apliquen las NIIF'S de manera directa, en tal consecuencia, la compañía "Asesora de Proyectos y Servicios Técnicos "APROSTEC" S. A., aplicó las NIIF'S para Pymes. Así mismo, los estados financieros han sido elaborados de acuerdo a las características cualitativas que las NIIF'S para Pymes lo establece.

Podemos decir, que están de manera comprensible tanto para usuarios externos, tales como: Propietarios o Gerente; también, debo de agregar que todas las revelaciones hechas en estos estados financieros, pasaron por el proceso de medición que esta NIIF requiere.

b.- Criterios de Reconocimiento y Medición para Políticas Contables.

Todas las partidas de los estados financieros, serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por las NIIF'S para Pymes, que son los costos establecidos con el reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y, de acuerdo a su valor razonable.

3.- Costos y Gastos.

Los gastos incurridos durante el año 2017, llegaron a la suma de US\$ 133,85.

Los estados financieros fueron aprobados el 31 de Enero del 2018, por la Junta General Ordinaria de Accionistas.

Jorge G. Pacheco Carreón
Contador
Reg. Prof. 3.444