

## **Notas de Estados Financieros**

### **1.- Información general**

GOLANDER, sociedad anónima (la empresa) es una sociedad anónima registrada en el país Ecuador - Cotacachi el 22 de agosto del 2011, con Registro Mercantil #117128.

El domicilio de la sede social y principal centro de negocios es la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, ciudad Guayaquil, parroquia Tangay, Cantón Bolívar, calle quinta # 27 y Avenida Juan León Mera, teléfono 5 número cuatro bajo. Su actividad principal es Construcción de Obras Civiles. RUC # 0962731079007. Expediente # 181567.

### **2.- Moneda Funcional**

La moneda funcional es el dólar de Estados Unidos de Norteamérica.

### **3.- Base de Presentación Sección 2 NIIF para PYMES**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2012 han sido medidos sobre la base de costo histórico y posteriormente a valor razonable.

### **4.- Declaración de Cumplimiento con NIIF para las PYMES**

Los Estados Financieros han sido preparados en cumplimiento con la NIIF para las PYMES emitidos por el IASB.

### **5.- Principales Políticas Contables**

- Registro de los gastos y amortizaciones de los gastos pagados por anticipado.

- Capitalización de activos fijos.

- Depreciación y amortización de activos fijos tangibles e intangibles respectivamente.

- Políticas para el registro de las provisiones para cuentas incobrables y obsolescencia de inventarios.

- Políticas para el cálculo de la depreciación de los activos fijos (Método a usar el de Línea Recta).

- Políticas para el cálculo y registro de las estructuras y terrenos.

Se debe tomar en cuenta, que las políticas se deben ajustar de Acuerdo a la naturaleza de la empresa.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos con vencimiento de hasta 3 meses, al 31 de diciembre del 2012.

### **INVENTARIOS -**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de importación y ventas. El costo de inventario dependiente al método de valoración de inventarios: primera entrada, primera salida (FIFO). Los inventarios se registran al costo y a su valor neto de realización el que resulta menor. Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

### **Cuentas por Cobrar a Clientes -**

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por los clientes relacionados en el curso normal de operaciones. Si no esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes de la corriente de pasivos como activos no corrientes.

Los saldos presentados en el activo corriente se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

**Políticas de Crédito a Clientes.** Crédito de 30 a 90 días plazo. Depósito en cuenta, transferencia bancaria, cheque o efectivo.

**Prácticas y cuentas por cobrar.** Posterior a su reconocimiento inicial al monto al costo amortizado representando el máximo de ingreso efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

#### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de pérdidas. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son reconocidos cuando se produce una mejora económica futura derivada de la inversión hecha hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

La depreciación de estas propiedades, planta y equipos, se calcula linealmente basados en la vida útil estimado de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que poseen vidas útiles diferenciadas, y se convierten valores residuales, dando a que la Administración de la Compañía estima que el valor de recuperación de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será insignificante. Las estimaciones de vidas útiles de los activos fijos son revisadas y ajustadas a los hechos, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

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

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se incluyen como parte de los ingresos derivados del valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrado.

#### **PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Los activos sujetos a depreciación (propiedades, plantas y equipos) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de prueba de deterioro, los activos se agrupan a los mismos más homogéneos en los que se genera flujo de efectivo distribuido (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo excede a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2017 no se ha identificado la necesidad de reconocer pérdidas por deterioro de activos no financieros (propiedades, planta y equipos).

#### **ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**

##### **Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "deterioros y cuentas por cobrar", "activos financieros a valor razonable", "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 o contratan los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha del reconocimiento inicial.

##### **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 se reconoce cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

#### **Medios de pago:**

Las acciones y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que no sea significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero, siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

#### **Medios de pago:**

**ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE A TRAVÉS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS:** Pertenecen a los reconocimientos iniciales de costo y su valor razonable. Corresponden a depósitos a plazo en instituciones financieras, los cuales son documentos negociables y se presentan como contraprestación a todas las pérdidas.

**Riesgo de pasivos financieros:** con pasivos, se eliminó cuando las obligaciones de la Compañía superaban en el contrato en los resultados.

**Principios de Crédito de Provisión de Crédito:** otorgado de 15 a 30 días. Efectivo o cheque.

#### **IMPUESTO A LA RENTA**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido, reflejados según SECCIÓN 28 de la NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIF PARA LAS PYMES). El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen únicamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en dicho resultado integral o directamente en el patrimonio.

#### **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 diverge con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una base de impuesto del 25% de las utilidades gravables.

#### **IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

El impuesto a la renta diferido de conformidad a la SECCIÓN 28 parágrafo 28.19 de la NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIF PARA LAS PYMES) se reconoce en su totalidad por el método del pasivo, entre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivas utilidades gravables en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina cuando esas diferencias que han sido reconocidas a la fecha del evento de situación financiera y que se espera serán revertidas cuando el impuesto a la renta diferido activo se reduce o el impuesto a la renta pasivo se paga.

Las diferencias a la renta diferida activa sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan suficientes utilidades futuras contra las que se podrán usar las diferencias temporales.

**Beneficios de corto plazo:** Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- 1) **LA PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LOS UTILIDADES:** Calculada en función del 10% de la utilidad corriente anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación accionaria vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los beneficios, costos de ventas, gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- 2) **Saludables:** Se registra el costo correspondiente a las prestaciones del personal sobre base devengada.

Declaro antes y declaro a todos públicos, que promuevo y pago de acuerdo a la legislación vigente en el Estado.

#### **Beneficios de largo plazo ( Jubilación patronal y desahucio):**

**Provisiones de jubilación patronal y desahucio:** La Compañía tiene un plan de beneficios definido para jubilación patronal, montado por las utilidades acumuladas. Adicionalmente se otorga a los socios vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador beneficia al trabajador con el

seminarios por ciento del equivalente a la misma remuneración mensual por cada año de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empresa; este beneficio se determina de acuerdo a la Compañía determine anualmente la provisión para jubilación patronal y de acuerdo con base en servicios actuariales proyectados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos resultantes del año. Esto es de acuerdo a la SECCION 28 de la NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES).

Los honorarios actuariales incluyen variables como son, un abono a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, años, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de inflación entre otras.

Los ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes llevados en la experiencia y servicios en los sucesivos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

#### **DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS**

Cada distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se reconoce como un pago en el estado de situación financiera, en el momento que los accionistas resuelven en Junta General ordinaria y distribuir dividendos, con base en su actividad social.

#### **RESERVA LEGAL**

La cuenta Reserva legal presenta el monto al cierre de cada año de las utilidades apropiadas a dicha reserva por la Compañía, la cual debe apropiarse a esta reserva un mínimo del 10% de sus utilidades netas anuales hasta que el saldo de la reserva alcance al 10% del capital social.

#### **E.- Detalle de cada Estado Financiero (Información y Revelar)**

Los Estados Financieros contienen registros de cuentas contables en este periodo fiscal y son:

#### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Efectivo y Equivalentes del Efectivo**-El valor registrado en esta cuenta se conserva en efectivo dentro de la empresa.

**Capital Social**-Es el valor con el que se constituyó la empresa, 100% pagado.

#### **ECOSISTAS**

- Carlos Daniel Javier Enrique
- Carlos Mendez Ortiz Izabal (Presidente)
- Gervasio Contreras Morales Apurteña (Gerente General)

#### **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

La Compañía tuvo operaciones por un monto USD 75,051.36, el cual generó compras USD\$147,20 y Gastos del Personal un monto USD\$7,801.75.

#### **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

El valor del capital social que registra en este Estado Financiero, es el de la constitución de la empresa más la ganancia generada USD 1,111.36, ya que es nuestro primer año de actividad.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS POR EL MÉTODO DIRECTO**

El valor en el ejercicio fiscal 2012, de LQ\$ 200.00 ya que con el giro del negocio se desarrolló la actividad.

Fecha de aprobación de los Estados Financieros por la Junta General de Socios o Accionistas: 15 Mayo 2013.



CPA Sandra María Flores

Pág. 2 de 20