

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 de diciembre del 2014**

## **INFORMACIÓN GENERAL**

Compañía Polykret S.A. es una compañía constituida en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, el 10 de Noviembre del 2011, se dedica en forma habitual y por cuenta propia a actividades de ingeniería civil, servicios que los presta con el personal calificado que labora bajo su exclusiva dependencia y terceros contratados en forma independiente, contando además con las autorizaciones, certificaciones y permisos legales vigentes en el Ecuador y toda la infraestructura, equipos, material, contactos y personal necesario para el mencionado servicio.

Al 31 de diciembre del 2014, el personal total de la Compañía es de 1 empleado, que realiza las diferentes actividades de la empresa de forma personal, el resto de personal se lo maneja por prestación de servicios.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

## **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **A. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige de la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2010, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## **B. Bases de preparación**

Los estados financieros de POLYKRET S.A. comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014, Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo, los cuales han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## **C. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

## **D. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se revelan en la Nota 1.

El período de crédito promedio es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 2.

## **E. Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

### **- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 15 días. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales, se revelan en la Nota 4.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **F. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **- Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el período. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

## **G. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

## **H. Beneficios a empleados**

### **- Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera. Para el año 2014, no se ha registrado estas partidas.

- **Décimo tercer y décimo cuarto:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

### **- Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales, para el presente ejercicio no se calculó la misma, ya que se generó una pérdida.

## **I. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes o servicios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

## **J. Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **K. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía**

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

### **- Instrumentos de patrimonio**

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

## L. Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2011
NIIF 9 (enmendada en 2011)	Instrumentos financieros	Enero 1, 2013
NIC 24 (revisada en 2010)	Revelaciones de partes relacionadas	Enero 1, 2011
NIC 19	Beneficios a Empleados	Enero 1, 2011

Las enmiendas de la NIIF 7 Revelaciones - Transferencias de activos financieros incrementan los requerimientos de revelación para las transacciones que incluyen transferencias de activos financieros. Estas enmiendas tienen por objeto proporcionar al 31 de Diciembre transparencia en torno a la exposición al riesgo, cuando un activo financiero es transferido, pero el cedente conserva un cierto nivel de exposición permanente sobre el bien. Las enmiendas también requieren revelaciones cuando las transferencias de activos financieros no se distribuyen uniformemente durante todo el período.

La administración no anticipa que estas enmiendas de la NIIF 7 tendrán un efecto significativo sobre las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, si la Compañía entra en otros tipos de transferencias de activos financieros en el futuro, las revelaciones relacionadas con esas transferencias pueden ser afectadas.

La NIIF 9 Instrumentos financieros emitida en noviembre de 2010 y modificada en octubre de 2010 introduce nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros y pasivos financieros y para la baja en cuentas.

- La NIIF 9 exige que todos los activos financieros reconocidos que están dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición sean medidos posteriormente a su costo amortizado o a su valor razonable. Específicamente, las inversiones de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocios cuyo objetivo es recoger los flujos de efectivo contractuales, y que tienen como flujos de efectivo únicamente los pagos de principal e intereses sobre el principal pendiente son generalmente medidos a su costo amortizado al final de los

períodos contables posteriores. Todas las otras inversiones de deuda y las inversiones de capital son medidas a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores.

- El efecto más significativo de la NIIF 9 en relación con la clasificación y la medición de los pasivos financieros se refiere a la contabilización de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero (designado como a valor razonable con cambios en resultados) atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo. Específicamente, según la NIIF 9, para los pasivos financieros designados como a valor razonable con cambios en resultados, el importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo se reconocerá en otro resultado integral, a menos que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral cree o amplíe un error contable en los resultados del período. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero, posteriormente no será reclasificado a resultados. Anteriormente, según la NIC 39, el importe total del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como a valor razonable con cambios en resultados fue reconocido en el resultado del período.

La NIIF 9 es efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013, permitiéndose la aplicación anticipada.

Los Directores de la Compañía anticipan que la NIIF 9 que será adoptada en los estados financieros de la Compañía por el período anual que comenzará el 1 de enero de 2014 tendrá un impacto sobre los importes de los activos financieros y pasivos financieros de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

La NIC 24 Revelaciones de Partes Relacionadas (revisada en 2010) modifica la definición de partes relacionadas y simplifica las revelaciones de las entidades relacionadas con el gobierno.

Las exenciones de revelación introducidas en la NIC 24 (revisada en 2010) no afectan a la Compañía debido a que no es una entidad relacionada con el gobierno. Sin embargo, las revelaciones sobre las transacciones y saldos de partes relacionadas en esos estados financieros pueden verse afectadas cuando la versión revisada de la norma se aplica en ejercicios posteriores debido a que algunas entidades que anteriormente no cumplían con la definición de partes relacionadas, pueden entrar en el alcance de la Norma.

## **ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de 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 se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

### **NOTA 1 y 2: CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

Un resumen de la cuenta Cuentas Comerciales por Cobrar Clientes No Relacionados es:

<b>DETALLE</b>	<b>USD</b>
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados:	<b>85,416.28</b>
Industrias Ales	13,456.80
Industria Harinera	8,964.96
Jorge Aguirre	1,500
Mónica Flores	469.04
Belén Sevilla	504.00
Garner Espinoza	7,580.16
Cereales La Pradera	2,000
Constructora TuHogar	19,844.20
José Sango	235.20
Editrax	15,682.96
Otros	15,178.96

### **NOTA 3: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Un resumen de la cuenta Activos por Impuesto Corrientes es:

<b>DETALLE</b>	<b>USD</b>
Crédito Tributario IVA	230.37
<b>SUMAN</b>	<b>230.37</b>

### **NOTA 4: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

Un resumen de Cuentas comerciales por pagar:

<b>DETALLE</b>	<b>USD</b>
Proveedores Locales	16,528.37
<b>SUMAN</b>	<b>16,528.37</b>

## **NOTA 5: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Un resumen de cuentas Otras Obligaciones Corrientes es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>USD</b>
Con la Administración Tributaria*	1,510.28
Con el less	436.68
Por Beneficios de Ley Empleados	828.33
<b>SUMAN</b>	<b>2,775.29</b>

- Incluye Impuesto a la renta por pagar del presente ejercicio.

## **NOTA 6: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTE**

Un resumen de las Cuentas y Documentos por Pagar no Corrientes es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>USD</b>
Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes*	<b>45,654.00</b>

- Deuda a Pedro Cevallos

## **NOTA 7: CAPITAL**

Un resumen del Capital es como sigue:

### **CUADRO DE CONFORMACIÓN DE CAPITAL**

<b>DETALLE</b>	<b>USD</b>
<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>400</b>
Ing. Pedro Cevallos	396
Pedro Cevallos Mejía	4

## **NOTA 8: PRESTACION DE SERVICIOS**

Un resumen de los ingresos de la Compañía por prestación de servicios es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>USD</b>
Prestación de Servicios	627,933.31
<b>TOTAL</b>	<b>627,933.31</b>

### **NOTA 9: COSTOS INDIRECTOS**

Un resumen de los costos indirectos es:

<b>DETALLE</b>	<b>USD</b>
Materiales para las obras	236,156.32
Otros Costos de Producción	19,679.71
Mano de Obra Calificada	137,757.97
Mano de Obra No Calificada	59,039.13
<b>TOTAL</b>	<b>393,594.20</b>

### **NOTA 10: GASTOS NO DEDUCIBLES**

Un resumen de los gastos No Deducibles registrados en el periodo es:

<b>DETALLE</b>	<b>USD</b>
Trabajadores Autónomos	11,367.24
Multas e Intereses	724.90
Otros Gastos	15,563.00
Gastos de Viaje	17,832.09
Gastos de Gestión	13,822.18
<b>TOTAL</b>	<b>59,309.51</b>