

## **PASAPROYECT S.A.**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

#### **AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31**

**2014**

#### **CONTENIDO:**

Estado de Situación Financiera Clasificado

Estado de Resultados Integrales por función

Estado de cambios del Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo – Método Directo

Políticas de Contabilidad significativas y Notas a los Estados Financieros

#### **POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

#### **INFORMACION GENERAL**

La compañía PASAPROYECT S.A. es una empresa de carácter de servicios cuyas oficinas se encuentran ubicadas en la vía Babahoyo-Montalvo recinto las conchas de la parroquia y ciudad de Montalvo, fue creada el 17 de noviembre de 2011 mediante escritura pública e inscrita en el registro mercantil del cantón Montalvo el 28 de noviembre de 2011, legalmente constituida mediante expediente número 143223 de la Superintendencia de Compañías, creada con fines de lucro con RUC # 1291742064001, su objeto social es la construcción de todo tipo de obras civiles,

#### **ANTECEDENTES**

La Superintendencia de Compañía según disposición emitida en la resolución SC.Q.ICL.004, del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial N. 348 del 4 de septiembre del mismo año, dispuso que las compañías deben de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIFF”, a partir del 1 de enero del 2009. La misma fue ratificada en julio del 2008 en el R.O. 378 del 10 de julio del mismo año, la adopción de las NIIF.

La SIC público en el R.O. N. 498 del 31 diciembre del 2008, mediante Resolución N. 08.G.DSC.010 emitida el 20 noviembre de 2008 el cronograma de aplicación de las NIIF, a todas las compañías y entes sujetos al control y vigilancia, determinándose tres grupos para su aplicación. Mediante Resolución N. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 noviembre del 2010 R.O. 335 del 7 diciembre 2010 acogió

la clasificación de PYMES en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución N. 1260, mediante Resolución N. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 califica a las PYMES; y , mediante Resolución N. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 del 11 de octubre del 2011 publicada en el R.O. 566 del 28 octubre 2011, emite el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

## **BASES DE PREPARACIÓN**

### **DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las PYMES) emitida por la International Accounting Standards Board (IASB) en julio de 2009 (versión en español septiembre de 2009), la que ha sido adoptada en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la Resolución N. Resolución N. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 del 11 de octubre del 2011 publicada en el R.O. 566 del 28 octubre 2011, en la que emite el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros.

Los estados financieros han sido preparados con base a costos históricos y en los casos que requiera esta Niif se aplicará el valor razonable ajustándose a nuestras políticas de contabilidad.

#### **a.- Moneda Funcional y de presentación**

Los Estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la unidad opera (moneda funcional) representada en dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la sección 30 de los párrafos 30,2 al 30,5

**b.- Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas**

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo a la sección 2 párrafos 2,3.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados de acuerdo al principio del devengado, así como a cualquier otro periodo q estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para la provisión de las de obsolescencia de inventario; la evaluación de posibles pérdidas por deterioros de determinados activos; la responsabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

**Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o la compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. De acuerdo a la sección 4 Estado de Situación Financiera de los párrafos 4.4 al párrafo 4.8

**Efectivo y equivalente de efectivo**

La compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en cajas y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación, cuyo objetivo sea el pago a

terceros (proveedores, beneficios sociales, otros), pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. De acuerdo a la sección 7 párrafo 7,2

## **Activos financieros**

### **Cuentas y documentos por cobrar**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su precio de transacción. Y en las transacciones que correspondan a su valor razonable de acuerdo a la sección 11 párrafo 11.13 medición inicial, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar, de acuerdo a la sección 11 párrafo 11.21 al 11.26

La empresa utiliza el método del interés implícito en los casos de que la recuperación de estos sea a largo plazo, de acuerdo a la sección 11 párrafo 11.14 medición posterior.

## **Inventarios**

Los inventarios están valuados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta, de acuerdo a la sección 13 párrafo 4. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos terminados, de acuerdo al 13,16 que indica técnicas de medición del costo los productos en procesos se valoraran de acuerdo a su costo de producción según como correspondan conforme a la sección 13 párrafo 13,5 13,8 13,9 y 13,10 El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

El deterioro de los inventarios se establecerá conforme a la sección 27 deterioro del valor de los activos párrafo 27.1 al 27.4

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se compone de:

- ❖ Inventario de suministros y materiales (para uso en construcción de obras), se utiliza el método peps o el método promedio y su valor se mide al costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta al cierre de cada año.

|      |
|------|
| Nota |
|------|

**A** **Efectivo y  
equivalente  
de efectivo**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                    | <b>Diciembre 31,</b> | <b>2014</b> |
|------------------------------------|----------------------|-------------|
| Efectivo y Equivalente al efectivo |                      | 3.300.27    |
|                                    |                      | 3.300.27    |

Al 31 de diciembre de 2014, corresponden a depósitos en cta. cte. Local y son de libre disponibilidad, la empresa actualmente tiene apertura da una cuenta en banco local y al 31 dic. La cuenta se encuentra conciliada.

|      |
|------|
| Nota |
|------|

**B** **Crédito  
tributario a  
favor de la  
empresa**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                           | <b>Diciembre 31,</b> | <b>2014</b> |
|---------------------------|----------------------|-------------|
| Crédito tributario de IVA |                      | 2.063.28    |
|                           |                      | 2.063.28    |

(2) Al 31 de diciembre de 2014 corresponden a valores a favor de la empresa por concepto de crédito tributario de IVA.

|                                                                                                                          |                                            |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|
| Nota                                                                                                                     |                                            |             |
| <b>C</b> Crédito tributario a favor de la empresa                                                                        | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: |             |
|                                                                                                                          | <b>Diciembre 31,</b>                       | <b>2014</b> |
|                                                                                                                          | Crédito tributario de Renta                | 3.084.18    |
|                                                                                                                          |                                            | 3.084.18    |
|                                                                                                                          |                                            |             |
| (2) Al 31 de diciembre de 2014 corresponden a valores a favor de la empresa por concepto de crédito tributario de renta. |                                            |             |

|                                                                                                                                           |                                            |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|
| Nota                                                                                                                                      |                                            |             |
| <b>CH</b> Maquinarias y equipos                                                                                                           | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: |             |
|                                                                                                                                           | <b>Diciembre 31,</b>                       | <b>2014</b> |
|                                                                                                                                           | Maquinarias, equipo e instalación.         | 24.999.35   |
|                                                                                                                                           |                                            | 24.999.35   |
|                                                                                                                                           |                                            |             |
| Al 31 de diciembre de 2014, corresponden a valores de las maquinarias (suministros y materiales), disponibles para construcción de obras. |                                            |             |

|                                             |                                            |             |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|
| Nota                                        |                                            |             |
| <b>D</b> Depreciación Maquinarias y equipos | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: |             |
|                                             | <b>Diciembre 31,</b>                       | <b>2014</b> |
|                                             | Maquinarias, equipo e instalación.         | 4166.56     |
|                                             |                                            | 4166.56     |
|                                             |                                            |             |

Al 31 de diciembre de 2014, corresponden a valores de las maquinarias (suministros y materiales), disponibles para construcción de obras.

| Nota                                   |                                            |
|----------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Depreciación</b>                    |                                            |
| <b>E Maquinarias y equipos</b>         | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: |
|                                        | <div>Diciembre 31,</div> <div>2014</div>   |
| OBLIGACIONES CON EL IESS               | (2) 70.04                                  |
| Cuentas por pagar Impto. Del ejercicio | (3) 3.829.09                               |
| Participación a trabajadores           | (4) 3,071.46                               |
|                                        | 6.970.59                                   |

(1) Al 31 de diciembre de 2014, corresponden a valores por pagar a proveedores locales.

(2) Al 31 de diciembre de 2014, corresponden a valores por pagar a personas relacionadas locales.

(3) Al 31 de diciembre de 2014, corresponden a valores por pagar al fisco por concepto de impuesto a la renta del ejercicio.

(4) Al 31 de diciembre de 2014, corresponden a valores por pagar a trabajadores por concepto de utilidad del ejercicio.

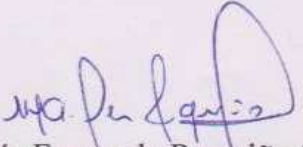
## **F Capital Social** Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| <b>Diciembre 31,</b>                     | <b>2014</b>   | <b>%</b>     |
|------------------------------------------|---------------|--------------|
| Pazmiño Santamaría María F.<br>408,00    |               | 51,00        |
| Santamaría Gallegos Shirley E.<br>392,00 |               | 49,00        |
|                                          | <b>800,00</b> | <b>100 %</b> |

Al 31 de diciembre de 2014, está constituido por \$ 800,00 por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

### **EVENTOS SUBSECUENTES**

Al cierre de las operaciones del ejercicio fiscal del año 2014 y a la fecha de preparación de este informe (marzo de 2013), la compañía no mantiene ningún tipo de eventos que vayan a incidir en el normal desarrollo de las operaciones y las cifras presentadas en los estados financieros a esas fechas.

  
 María Fernanda Pazmiño Santamaría  
 GERENTE GENERAL

  
 Luis Walter Vite Zúñiga  
 COTADOR GENERAL  
 Reg. Nac. # 023303