

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOGROÑOCORP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2016

Nota.- 1 IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA:

LOGROÑOCORP S.A con número de RUC 1490813116001 fue constituido mediante escritura pública, celebrada el 29 de Marzo del 2011, Su domicilio principal se encuentra en la LUIS VILLAGOMEZ S/N Y 16 DE SEPTIEMBRE a dos cuadras del Sur del Estadio, de la ciudad de Logroño, provincia del Morona Santiago.

Actividad económica: Construcción de obras civiles.

Nota.-2 RESUMEN DE POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

1.- Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado 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.

Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de oficial circulación en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación correcta de transacciones y hechos junto con la aplicación consistente de Las políticas contables más importantes de LOGROÑOCORP S.A se establecen en el numeral 3 de la presente nota.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOGROÑO CORP S.A.

políticas contables y que tengan una mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.

2.- Políticas contables.

Bases de consolidación

Logroñocorp S.A. no tiene otras empresas asociadas o sucursales con las que se deba o pueda realizar la consolidación.

Inversiones en asociadas

En el transcurso del periodo 2016 no ha realizado inversiones en empresas asociadas.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias provienen de contratos de obra civil, Los ingresos ordinarios del contrato se valoran según el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La valoración de los ingresos ordinarios procedentes del contrato estará afectada por diversas incertidumbres, que dependen del desenlace de hechos futuros. Las estimaciones necesitan ser revisadas a medida que tales hechos ocurren o se resuelven las incertidumbres. Por tanto, la cuantía de los ingresos ordinarios del contrato puede aumentar o disminuir de un ejercicio a otro.

Impuestos a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOGROÑO CORP S.A.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año y corresponde al 22% sobre la base impositiva, teniendo la posibilidad de reinvertir las utilidades y calcular una tasa del 14% sobre esta inversión.

El importe en los libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

En el Ecuador están vigentes los siguientes impuestos

- 1.- Impuesto al Valor Agregado
- 2.- Impuestos a la Renta
- 3.- Impuesto a los Consumos Especiales
- 4.- Anticipo de Impuesto a la Renta
- 5.- Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta
- 6.- Retenciones en la fuente de Impuesto al Valor Agregado

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOGROÑO CORP S.A.

Activos intangibles

La empresa no posee en la actualidad activos intangibles

Deterioro de Valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informara, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe indicios de un posible deterioro del valor, se estimara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reducirá el importe en los libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comprobando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en los libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Inventarios

No tiene inventarios actualmente.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los importes de las cuentas por cobrar no tienen interés cuando el crédito se amplía mas allá de las

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOGROÑO CORP S.A.

condiciones de crédito mencionadas. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en los libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. De identificarse dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados, considero que la LRTI permite hacer una reserva del 1% por cuentas incobrables considerando el saldo de la cuentas por cobrar, que en su mayoría, corresponden impuestos anticipados y anticipos a proveedores.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen interés.

Sobregiros y préstamos bancarios

La empresa actual no posee créditos con instituciones financieras ni sobregiros con las mismas, el tratamiento contable para cuando existan en considerarlas como un pasivo dentro de balance general.

Anticipo de Clientes

Los anticipos recibidos por clientes luego de la firma del contrato de la obra a realizar se reconocerán como una obligación que será devengado según planillas de avances de la obra o cancelación de mismo si el contrato así lo permitiere.

Impuestos Anticipados

Corresponden a impuestos anticipados tanto del Impuesto al Valor Agregado como de la Renta. La

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOGROÑOCORP S.A.

empresa compensa los créditos por el IVA de manera mensual, mientras que de la renta se compensa de manera anual. La Ley de Régimen Tributario Interno indica: "Tendrá derecho a presentar un reclamo de paga indebido, o una solicitud de pago en exceso, o a utilizar directamente como crédito tributario sin intereses para el pago del impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración", esto con lo que respecta a las retenciones que le han hecho; pero con referencia al anticipo calculado indica: "este anticipo, en caso de no ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior" (fuente: LRTI y Reglamento).

Capital y Reservas

LOGROÑOCORP S.A se le faculta formar una reserva del 10% de las utilidades de ejercicio.

Obligaciones Laborales

Las provisiones laborales son causadas mensualmente con base en provisiones razonables, ajustadas de acuerdo con la consolidación al final de cada periodo, atendiendo a las disposiciones legales.

Participación de empleados y funcionarios en las utilidades e impuestos

Por la disposición de la superintendencia de compañías, la participación de empleados y funcionarios en las utilidades y el gasto por impuestos a la renta, se registraran en los

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOGROÑO CORP S.A.

resultados del periodo, previa disminución a la utilidad del ejercicio.

Costos y gastos.- la empresa reconocerá como costos y gastos todos los costos y gastos que se justifiquen para generar la actividad o el objetivo social de la empresa, independientemente que sean deducibles o no del impuesto a la renta.

Nota 3.- EFECTIVO:

NORMA DE SER APLICADA:

NIC 32 instrumentos financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición: NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICION

Los saldos de caja, bancos e inversiones temporales deben representar los recursos disponibles, valorados a tipo de cambio de cierre para el caso de moneda extranjera.

El detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2016 es:

CUENTAS	2016	2015
CAJAS	3,864.71	19,426.76
CAJA GENERAL	3,864.71	19,426.76
BANCOS LOCALES	33,868.51	15,456.37
BANCO NACIONAL DE FOMENTO	4.41	420.65
BANCO NACIONAL DE FOMENTO	3,106.88	8.32
BANCO DE PICHINCHA	0.55	0.55
BANCO DE PICHINCHA	30,441.52	15,006.11

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOGROÑO CORP S.A.

COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JEP	10.15	10.03
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JARDIN AZUAYO		10.71
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JARDIN AZUAYO CERT. DE AP.	305.00	
Total	37,733.22	34,883.13

Nota 4.- Anticipo pago a proveedores:

DETALLE	2016	2015
ANTICIPOS A PROVEEDORES	286,998.96	1,139,960.25
ANTICIPO PAGO A PROVEEDORES	286,998.96	615,660.25
OTROS ANTICIPOS PAGOS A PROVEEDORES		524,300.00

Nota 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Esta cuenta incluye lo siguiente:

CUENTAS	2016	2015
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	46,791.89	44,435.29
14% IVA EN COMPRAS	38,012.68	42,317.27
RETENCIONES IVA RECIBIDAS	8,779.21	2,118.02
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	12,548.21	14,775.04
RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA DE EJERCICIOS ANTERIORES	6,942.46	1,566.44
RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO CORRIENTE	5,605.75	13,208.60

Nota 6.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

A Diciembre de 2016 las cuentas de proveedores se presentaban de la siguiente manera:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOGROÑO CORP S.A.

DETALLE	SALDOS LIBROS 2016	SALDOS LIBROS 2015
PROVEEDORES	706624.35	760968.55

Nota 7.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR PAGAR

La empresa al 31 de diciembre de 2016 de la siguiente manera.

ASPECTOS DE MEDICION Valor razonable (valor recuperable)

DETALLE	2016	2015
RETENCION RENTA 1%	12.21	2,084.72
RETENCIONES 2%	5,202.83	2,751.35
RETENCIONES 8%	0.34	
70% RETENCIÓN DEL IVA	6.34	444.99
100% RETENCIÓN DEL IVA	0.59	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	6772.19	7,920.76
APORTES 21.50% POR PAGAR	2,268.61	1,123.63
REMUNERACIONES POR PAGAR	18,384.42	6,706.83
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	4857.47	6,104.58

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOGROÑO CORP S.A.

Nota 8.- ANTICIPO DE CLIENTES

A Diciembre de 2016.

DETALLE	2016	2015
ANTICIPOS DE CLIENTES		640,862.35

Nota 9.- CAPITAL:

El capital social de la SOCIEDAD a diciembre 31 del 2016, está representando por \$ 800,00 en acciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

DETALLE	2016	2015
CAPITAL SUSCRITO	800.00	800.00
MEDINA GUALPA CINTHYA SABINA	760.00	760.00
LEDESMA CABRERA WILIAN JAVIER	40.00	40.00

Nota 10.- PATRIMONIO:

Al 31 de diciembre del 2016.

PATRIMONIO	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800.00
GANANCIAS ACUMULADAS	73,774.02
GANANCIA NETA DEL PERIODO	20,753.46

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOGROÑO CORP S.A.

Nota 11.- INGRESOS:

La empresa observará la NIC 11 que se basa en el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costes relacionados con los contratos de construcción. Donde se destaca que la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo son completamente distintas, es decir, en diferentes ejercicios contables, por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos ordinarios y los COSTOS que cada uno de ellos genere, entre los ejercicios contables a lo largo de los cuales se ejecuta. Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas tal como lo establece el alcance de la norma.

Los ingresos de la empresa del año 2016 se detallaron de la siguiente manera:

DETALLE	2016	2015
INGRESOS		
VENTAS NETAS LOCALES	570,495.68	1,061,589.66
OTRAS RENTAS	100.90	151.01
TOTAL INGRESOS	570,596.58	1,061,740.67

Nota 12.- COSTO Y GASTOS:

Los costos y gastos de la empresa del año 2016 se detallaron de la siguiente manera:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOGROÑO CORP S.A.

COSTOS Y GASTOS	2016	2015
COSTO	472,549.66	991,121.41
GASTOS ADMINISTRATIVOS	63,393.21	29,503.39
GASTOS FINANCIEROS	2,270.59	418.68
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	538,213.46	1,021,043.48

OTRAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En el mes de noviembre del año 2016, conocemos del percance de la máquina EXCAVADORA DX225 LCA-MARCA D00SAN, SERIE: DHKCEBACEE0015167, MOTOR: DB58TIS421668EN, SERIE: CEBAC-015167, 148 H.P., sin embargo al no tener acceso a la mina y no poder verificar los datos no se pudo contabilizar, situación que será relevante para el siguiente periodo.