

I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.

La Compañía "**GRECCAT SOCIEDAD LIMITADA**", fue autorizada para el establecimiento de la sucursal en el Ecuador de la Compañía Extranjera GRECCAT SOCIEDAD LIMITADA de nacionalidad española, domiciliada en la ciudad de Quito, el 24 de mayo de 2012, en la modalidad de domiciliación de Sucursal Extranjera, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del cantón Quito, Doctor Sebastián Valdiviezo e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 14 de junio del 2012 bajo el número 1878.

El capital social de la compañía es de USD 2.000,00 dos mil dólares de los Estados Unidos de Norte América.

El plazo de duración de la presente compañía es indefinida contados a partir de estar registrada en el Registro Mercantil.

El objeto social de empresa en su aspecto relevante indica que "...la empresa se dedicará a la consultoría y elaboración de toda clase de estudios y proyectos de ingeniería civil y arquitectura general..."

La compañía estará dirigida, gobernada y administrada por el Apoderado General. La representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Apoderado General.

El Apoderado General, será elegido por la Junta General de Socios para un período indefinido hasta revocatoria de la misma Junta General.

B. POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

B.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.

Las operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, y los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objeto social y su mantenimiento.

B.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 se han preparado en base a costos históricos, en la unidad monetaria de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, aplicando la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros, comprenden el efectivo en fondo rotativo y los saldos en instituciones financieras en cuentas corrientes.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento: Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución de las actividades económicas que realiza la empresa, y su vida útil sea superior a un año.

Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo en el momento de su adquisición.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende los desembolsos realizados por concepto de su adquisición e incluye todos los costos necesarios para su utilización.

Medición posterior al reconocimiento: Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja, reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

Método de depreciación y vida útil: El costo de propiedades, planta y equipo se depreciará aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto, son revisados al cierre de cada ejercicio.

Los porcentajes de depreciación están basados en la vida útil estimada de cada clase de propiedad, maquinaria, equipo, mobiliario y vehículos, detallados a continuación:

| <u>Grupo de activos</u> | <u>Vida útil estimada (en años)</u> |
|-------------------------|---|
| Equipos de Computación | 3 |

Baja de propiedad, planta y equipo: La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de propiedad, planta y equipo.

Deterioro: Al final de cada período, se evalúan los valores en libros de los activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por impuesto a la renta representa el valor del impuesto a la renta por pagar corriente.

Impuesto corriente: El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada

durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2015 y sucesivos: De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010, incluye entre otros aspectos tributarios, el siguiente:

- ✓ La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2013 y 22% a partir del año 2014.

INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Empresa pueda otorgar, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento, respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

ACTIVOS FINANCIEROS

Los Activos Financieros, cubiertos por la NIC 39, se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta. Se determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura.

La provisión para cuentas incobrables se establece si existe evidencia objetiva de que no se podrán recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta, se evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar.

Baja de un activo financiero: Se da de baja un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales por haberse transferido los beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

RESERVA PARA INCOBRABLES

La Compañía GRECCAT SOCIEDAD LIMITADA, no presenta esta provisión al 31 de diciembre del 2015.

PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes, a menos que se tenga el derecho

incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

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.

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado, debido a que el período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

Baja de un pasivo financiero: Los pasivos financieros son dados de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado.

SISTEMA CONTABLE

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina FENIX, cuya licencia y autorización es de propiedad de la empresa.

JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, como son a los importes de ingresos, gastos, activos, pasivos, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

B.3 OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas, se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación.

B.3.1 ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | 2015 |
|--|-----------------|
| Caja chica | 5,67 |
| Bancos | 1.550,23 |
| TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 1.555,90 |

Corresponde a los saldos conciliados de la cuenta Caja Chica, del Banco Internacional, Cta Corriente y Cta de Ahorros, y Banco Nacional de Fomento al 31 de diciembre del 2015.

| CUENTAS POR COBRAR | 2015 |
|------------------------------------|------------------|
| Cuentas por cobrar relacionadas | 15.795,49 |
| Otras cuentas relacionadas locales | 28.663,16 |
| Crédito Tributario IVA | 17.515,27 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR | 61.973,92 |

Las cuentas por cobrar pertenecen al valor pendiente de cobro, generado por los servicios prestados, garantías bancarias, otras cuentas y el crédito tributario de IVA al 31 de diciembre de 2015.

ACTIVOS NO CORRIENTES

| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO | 2015 |
|--|-----------------|
| Equipo de computación | 7.864,44 |
| Depreciaciones | -3.932,22 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 3.932,22 |

Corresponde a la adquisición de Equipo de Cómputo en el año 2015.

| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 2015 |
|---------------------------------------|-----------------|
| Otras cuentas relacionadas locales | 9.999,97 |
| TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 9.999,97 |

Corresponde a Cuentas por cobrar a ser recuperadas en un período mayor a un año

B 3.2 CUENTAS DE PASIVO CORRIENTE

| CUENTAS POR PAGAR | 2015 |
|-------------------------------|-----------------|
| Proveedores Locales | 426,56 |
| Otras por pagar | 1312,98 |
| Obligaciones con el SRI | 351,43 |
| Obligaciones con el IESS | 433,98 |
| Impuesto a la renta por pagar | 1.687,51 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 4.212,46 |

Estas cuentas corresponden a obligaciones en el corto plazo pendientes de liquidar.

B 3.3 CUENTAS DE PASIVO NO CORRIENTE

| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 2015 |
|----------------------------------|-----------------|
| Proveedores del Exterior | 9.808,44 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 9.808,44 |

B 3.4 PATRIMONIO

| PATRIMONIO | 2015 |
|----------------------------------|------------------|
| Capital Social | 2.000,00 |
| Resultados ejercicios anteriores | 86.965,47 |
| Resultados Neto del Ejercicio | -25.524,36 |
| PATRIMONIO NETO | 63.441,11 |

RESULTADO DEL EJERCICIO

Las operaciones propias de la Empresa al 31 de diciembre del 2015, dejan una pérdida neta de 25.524,36 dólares.



ING.PAOLA ORTIZ VEGA
RUC: 1714489216001
REGISTRO: 17-06163
