

# CUATROASSE S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### CORRESPONDIENTE AL AÑO 2014

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

CUATROASSE S.A. es una Sociedad Anónima constituida en el Ecuador mediante escritura pública el día 4 de abril del 2012, cuyo objetivo principal es PRESTACIÓN DE SERVICIOS GENERALES AL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** JOSE VILLALENGUA OE4-81 Y AV. AMERICA A DOS CUADRAS DE TELEAMAZONAS

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC: 1792389100001

#### **BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**Unidad Monetaria** De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el dólar estadounidense.

**Bases de Presentación** Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías

**Efectivo y Equivalentes al Efectivo** El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

Banco del Pacifico	\$(822,31)	Saldo al 31/12/2014 según conciliación bancaria
Banco del Pichincha	\$ 2.000,00	Saldo arrastrado de años anteriores al 31/12/2014
Banco Bolivariano	\$ 1.746,96	Saldo arrastrado de años anteriores al 31/12/2014
Banco Internacional	\$(332,45)	Saldo al 31/12/2014 según conciliación bancaria

**Activos Financieros** La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

#### Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes

Cuentas comerciales a cobrar son importes por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Cientes Varios	\$ 32.266,21	Saldo de Clientes al 31/12/2014
----------------	--------------	---------------------------------

#### Otras Cuentas Por Cobrar.

Otras Cuentas Por Cobrar son importes por Préstamos Personales realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Anticipo Proveedores Son Anticipos realizados a Proveedores; el saldo se acreditará cuando nos entreguen las facturas correspondientes:

Anticipo Proveedores	\$1.546,09	Saldo al 31/12/2014 que se acreditará cuando nos entreguen las facturas y causar el gasto.
----------------------	------------	--

Impuestos Anticipados Los impuestos Anticipados son los relacionados con la Administración Tributaria como son Retención en la Fuente, Retenciones del Iva, Crédito Tributario Iva, Iva Pagado 12%, Crédito tributario Impuesto a la Renta.

Crédito Tributario Iva	\$ 15.396,05	Crédito Tributario de Iva al 31/12/2014 que se liquidaran con la declaración del Iva de Enero del 2015.
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	\$ 1.940,29	Crédito Tributario Impuesto a la renta del año 2013 que se utilizara en la declaración de renta del 2014.
Impuesto Retenido	\$ 3.085,46	Saldo de Retenciones en la fuente realizadas por nuestros clientes que se liquidaran con el impuesto a la Renta.
12% Iva Pagado	\$ 3.502,94	Saldo de Iva Pagado en Compras que se liquidara con la declaración del Iva de Enero del 2015.
Iva Retenido	\$ 184,94	Saldo de Retenciones en la

		fuelle del Iva realizadas por nuestros clientes que se liquidaran con la declaración del Iva de Enero del 2015.
--	--	---

**Provisión por cuentas incobrables** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

**Inventarios** Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

**Propiedad Planta y Equipo** Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurrir.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

En el año 2014 se hizo la compra de un vehículo; pero financieramente no se depreció ya que no se utilizó con frecuencia:

Vehículo	\$ 21.962,50	Saldo de Vehiculos al 31/12/2014
----------	--------------	----------------------------------

**Cuentas comerciales a pagar** Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Proveedores Varios	\$ 22.471,84	Saldo al 31/12/2014
--------------------	--------------	---------------------

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

**Otras Cuentas Por Pagar Corrientes** Son obligaciones de pago por Participación de Trabajadores; con la Administración Tributaria y Obligaciones con el less, estas cuentas se clasifican como pasivo corriente por su pago inmediato.

15% Participación de Trabajadores	\$ 924,65	Valor a distribuir por Utilidades a Empleados que trabajaron en el año 2014.
Nomina Por Pagar	\$ 25.535,10	Saldo de Nomina al 31/12/2014 de sueldos que se le debe a los empleado del sector administrativo y saldo de Diciembre de Trabajadores de la construcción.
Anticipo de Clientes	\$10.000,00	Saldo al 31/12/2014 de anticipos de clientes

**Impuestos Sri Por Pagar** Son los relacionados con la Administración Tributaria como son Retención en la Fuente, Retenciones del Iva, Impuesto a la renta Por Pagar.

Retenciones del Iva	\$794,42	Saldo al 31/12/2014 que se cancelará en la declaración de IVA el mes de Enero del 2015.
Retenciones en la Fuente	\$ 794,42	Saldo al 31/12/2014 que se cancelará en la declaración de IVA el mes de Enero del 2015.
IVA Por Pagar 12%	\$1.849,54	Saldo al 31/12/2014 que se cancelará en la declaración de IVA el mes de Enero del 2015.

Impuesto a la Renta Por Pagar	\$ 1.700,32	Valor a Cancelar o liquidar de Impuesto a la renta luego de Retenciones y Anticipos.
-------------------------------	-------------	--

**Obligaciones less Por Pagar** Son los relacionados con la Administración del Instituto ecuatoriano de Seguridad Social; en este grupo se encuentran: Aportes less Por Pagar, Préstamos Quirografarios, Préstamos Hipotecarios, Fondos de Reserva por Pagar que son valores de pago inmediato; es decir que son pasivos corrientes.

21,50% Aportes less por Pagar	\$ 578,88	Saldo al 31 de Diciembre del 2014; que es el valor de la planilla de less de Diciembre del 2014 que se cancela hasta máximo el 15 de Enero del 2015.
-------------------------------	-----------	--

**Provisiones** Son Gastos que se provisionan mensualmente para liquidarlos en las fechas correspondientes; aquí tenemos las provisiones del Décimo Cuarto Sueldo y Décimo Tercera Remuneración.

Decima Tercera Remuneración	\$ 3.170,36	Saldo al 31 de Diciembre del 2014 que se liquidara en Noviembre del 2015 fecha en que se paga este rubro a los trabajadores
Decima Cuarta Remuneración	\$ 538,27	Saldo al 31 de Diciembre del 2014 que se liquidara en Agosto del 2015 fecha en que se paga este rubro a los trabajadores

**Otras Cuentas Por Pagar No Corrientes** En este grupo se encuentran obligaciones de pago no corrientes.

Cuentas Por Pagar Sr. Guerra	\$7.643,50	Saldo al 31/12/2014 valor a pagar al Sr Ernesto Guerra por préstamos otorgados.
------------------------------	------------	---

**Impuesto a las Ganancias** El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará 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 (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

En nuestro caso no se aplico impuestos diferidos ya que no existieron diferencias temporarias de acuerdo al análisis.

**Beneficios a los empleados** Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

No se aplico el Estudio Actuarial por los costos.

**Capital Sucrito y pagado** Al 31 de Diciembre del 2014 el capital de la Compañía es de \$2.000.00 los cuales se encuentran de acuerdo al siguiente detalle:

**Reserva Legal** De acuerdo a la ley en compañías anónimas, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor del 10%, destinado a formar parte de la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

Reserva Legal	\$ 602.84	Saldo al 31 de Diciembre del 2014
---------------	-----------	-----------------------------------

Reserva legal efectuada en el año 2014	\$ 602,84
Total de Reserva Legal	\$ 6.101,89

**Pérdidas Ejercicios Años Anteriores** de acuerdo al siguiente detalle:

Está registrada la pérdida del año 2012 por \$ 1.438,66 y también la pérdida del 2013 \$ 20.231,61 y se hace notar que se ha estado amortizando estas pérdidas en los porcentajes permitidos por la Administración tributaria y también una deuda que se tenían con los socios la cual asumieron las pérdidas; para no entrar en causal de disolución de la superintendencia de compañías.

Pérdida del año 2012	\$ 1.438,66
Pérdida del año 2013	\$ 20.231,61
(-) Pérdidas Asumidas por los socios	\$ 20.896,52
(-) Amortización de Pérdidas efectuada en 2014	(\$ 773,75)
Total	\$ 0,00

Utilidad del Ejercicio 2014 De Acuerdo al siguiente detalle:

<b>UTILIDAD AÑO 2014</b>	<b>6.164,31</b>
Menos 15% Participación Trabajadores	924,65
(+) Gastos No deducibles	3.262,84
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>8.502,50</b>
(-) Amortización pérdidas Anteriores	773,75
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>7.728,75</b>
Menos 22 % Impuesto a la renta por pagar año 2014	1.700,32
<b>Utilidad después de Impuesto a la Renta</b>	<b>6.028,42</b>
Menos Reserva Legal 10%	602,84
<b>UTILIDAD LIQUIDA A REPARTIRSE</b>	<b>2.162,74</b>

Reconocimiento de ingresos Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Arrendamientos Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

Principio de Negocio en Marcha Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Periodo Contable : Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Situación Fiscal : Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

Atentamente;

  
Ing. Andrea Villarreal  
Contador General