

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA CIMIELOIL S.A.

### A) INFORMACION GENERAL

La empresa se constituye en la ciudad de Machala, Capital de la provincia de El Oro, el día 6 de agosto de 2012, y se inscribe en el Registro Mercantil, Notaría Sexta del cantón Pasaje, con fecha 22 de agosto de 2012.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedica a las actividades de ingeniería civil.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 22 de agosto de 2013.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Provincia El Oro, cantón Pasaje, LOTIZACION LA YADIRA, Mz. D1 a ciento cincuenta metros de la Fundación Cariño.

NUMERO DEL RUC: 0791760143001

### B) Personal

Al 31 de Diciembre del 2014 contamos con 2 empleados permanentes que son los dueños socios de la compañía.

### C) Identificación de los Socios

El capital suscrito de la empresa es de \$ 800.00 y Capital suscrito y Pagado es de \$ 800.00, dividido en los siguientes accionistas:

| Nº | IDENTIFICACION | NOMBRES                            | NACIONALIDAD | CAPITAL |
|----|----------------|------------------------------------|--------------|---------|
| 1  | 1801789577     | GERMAN WLADIMIR VACA<br>MALDONADO  | ECUATORIANA  | 392,00  |
| 2  | 1801968965     | RODRIGO LEONARDO VACA<br>MALDONADO | ECUATORIANA  | 408,00  |

## 2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

### Base de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera para pequeñas y medias entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exige el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- En la nota No. 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de las partidas más significativas, aplicadas en la preparación de los estados Financieros del ejercicio económico **2014**.

## 2.2. Adopción de las Normas Internacionales de información financiera “NIIF”

Pronunciamientos contables y regulatorios en el Ecuador

Los Estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), las normas internacionales de contabilidad (NIC). Las Normas internacionales de Información Financiera *NIIF*, adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.QICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 498 del 31 de diciembre de 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas internacionales de Información Financiera NIIF y la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de información Financiera NIIF para PYMES

La compañía es considerada como PYME, de acuerdo al reglamento:

- Monto de los Activos inferior es a 4 millones.
- Ingresos por ventas inferiores a 5 millones
- Tiene menos de 200 trabajadores

## 3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2014

Al ser una compañía nueva la misma ya nace aplicando normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES

### 4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondiente al ejercicio 2014, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y no se restringe su uso, se contabilizan en efectivo y equivalentes del efectivo, partidas como: caja, depósitos bancarios.

Bi cumplimiento de los procesos contables y del control interno no se puede cambiar cheques de terceros.

Para recuperar el efectivo que se entrega a los accionistas como pago de vouchers, se procederá a emitir el respectivo reporte y emisión de factura a los clientes cada quince días.

#### COSTOS POR PRESTAMO

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### IMPUESTO A LAS GANANCIAS

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

El impuesto corriente pro pagar está basando 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 y en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. (Conocidas como diferencias temporarias), Los impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se esperen que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se esperen 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 libro neto de los activos se revisa 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 que la gerencia espera realizar el activo por impuesto diferido 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 periodo que se informa.

#### PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se hace para distribuir los costos de los activos menos sus valores residuales durante su vida estimada aplicando el método lineal en la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

INSTALACIONES FIJAS Y EQUIPO 10 AL 30%

#### ACTIVOS INTANGIBLES

Son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada por cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil, o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas prospectivas.

#### DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha en que informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable e cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionado) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

#### DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de intereses efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa. Los importes en 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. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Los pagos a proveedores se deben realizar con la emisión del respectivo cheque, y en el caso de las instituciones públicas deberán realizarse el pago con cheque certificado.

#### DEUDORES COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses

#### SOBREGIROS PRESTAMO BANCARIOS

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### RESTRICCIÓN AL PAGO DE DIVIDENDOS

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El Efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, al cierre del ejercicio económico es de US \$1,793.64 dólares.

Los saldos del efectivo y equivalentes del efectivo que se determinaron luego de realizar el registro correcto y minucioso de cada una de los movimientos según la información física encontrada.

### CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas por cobrar al cierre del ejercicio es:

Cientes \$146.185,14

| CLIENTES VARIOS             | SALDO     |
|-----------------------------|-----------|
| EMBAJADA AMERICANA          | 0,01      |
| MUNICIPIO DEL CANTON PASAJE | 7115,23   |
| PETROAMAZONAS EP            | 139069,90 |

Al 31 de Diciembre del 2013 no existe diferencia significativa entre el importe del libro y el valor razonable de las cuentas por cobrar, no mantiene ningún seguro como garantía.

### PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Al momento del cierre del ejercicio la compañía posee el siguiente activo fijo.

|                        |   |         |
|------------------------|---|---------|
| MAQUINARIA<br>Y EQUIPO | CORTADORA AUTOPROPULSADA P7CORTE DE JUNTAS DE PAVIMENTO | 3950,00 |
|                        | COMPACTADOR DE PLANCHAS VANGUARD 10 HP                  | 2230,36 |
|                        | MOTOGUADAÑA FS 280                                      | 563,00  |

La depreciación aplicada para este activo fijo es del porcentaje del 10% anual.

### ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de estas cuentas al 31 de Diciembre del 2014 son:

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| PROVEEDORES                    | 154491,80 |
| OBLIGACION CON LA SRI          | 21518,70  |
| OBLIGACION CON IESS            | 1460,57   |
| 15% PARTICIPACION TRABAJADORES | 10887,32  |
| PRESTAMOS DE ACCIONISTAS       | 69135,68  |

|                 |          |
|-----------------|----------|
| OTROS PRESTAMOS | 13000,00 |
|-----------------|----------|

#### INGRESOS

Los ingresos de la compañía están compuestos por la venta de servicio de construcción

Ventas por servicios de Construcción \$ 376.878,50

#### COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos de la compañía son de \$ 304.296,39 clasificados de la siguiente manera:

|   |            |
|---|------------|
| MATERIALES DE CONSTRUCCION                  | 180.209,31 |
| APARATOS SANITARIOS                         | 504,73     |
| TRANSPORTE                                  | 18.343,50  |
| IMPLEMENTOS DEPORTIVOS                      | 6.022,50   |
| PINTURAS                                    | 1.132,54   |
| EQUIPO DE PROTECCION (EPP)                  | 616,70     |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                | 1.097,12   |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                  | 2.114,16   |
| SUELDOS Y SALARIOS MANO DE OBRA             | 9.068,66   |
| SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRATIVOS          | 24.000,00  |
| APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL                | 1.101,32   |
| DECIMO TERCERO                              | 755,75     |
| DECIMO CUARTO                               | 594,04     |
| VACACIONES                                  | 377,84     |
| ALQUILER DE EQUIPOS                         | 3.000,00   |
| SEGUROS Y REASEGUROS                        | 39,39      |
| ALIMENTACION,REFRIGERIO Y AGUA              | 1.847,60   |
| MANO DE OBRA CONTRATADA                     | 40.175,00  |
| DEPRECIACION                                | 525,55     |
| CUENTAS INCOBRABLES                         | 1.380,65   |
| HONORARIOS PROFESIONALES                    | 6.287,00   |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                | 66,96      |
| AGUA ENERGIA ELECTRICA Y TELECOMUNICACIONES | 37,39      |
| NOTARIOS Y REGISTRADOR DE LA PROPIEDAD      | 2.061,33   |
| SERVICIOS ADMINISTRATIVOS                   | 592,00     |
| SUMINISTROS DE OFICINA                      | 233,88     |
| OTROS BIENES                                | 971,07     |
| OTROS SERVICIOS                             | 264,38     |
| GASTO DE FINANCIERO                         | 81,31      |
| IVA PAGADO                                  | 1.603,45   |
| GASTOS NO DEDUCIBLES                        | 680,08     |

