GUERRA MUÑOZ CONSTRUCTORA CIA. LTDA

"En Proceso de Liquidación"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIIF PYMES

31 DE DICIEMBRE DEL 2014

GUERRA MUÑOZ CONSTRUCTORA CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIIF PYMES

31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

INDICE

Estado de Situación Financiera

Estados de Resultados

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

GUERRA MUÑOZ CONSTRUCTORA CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA – "EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN"
31 DE DICIEMBRE DEL 2014, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	Notas	2014	2013
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	271	515
Cuentas por Cobrar Comerciales		0	55.621
Total Activos Corrientes		**271**	**56.135**
TOTAL ACTIVO		**271**	**56.135**

PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2014	2013
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Corrientes	8	271	895
Obligaciones por Financiamiento		0	55.621
Total Pasivos Corrientes		**271**	**56.516**
TOTAL PASIVO		**271**	**56.516**
PATRIMONIO			
Capital	10	400	400
Aportes Futuras Capitalización		75.000	75.000
Resultados Acumulados (Pérdida)		(75.721)	(51.824)
Resultado Ejercicio		321	(23.957)
TOTAL PATRIMONIO		**(0)**	**(381)**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**271**	**56.135**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

ARQ. MYRIAM GUERRA
Gerente General

CPA. MARCELO EGAS
Contador

GUERRA MUÑOZ CONSTRUCTORA CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES – "EN PROCESO DE LIQUDIACIÓN"
31 DICIEMBRE DEL 2014, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2014	2013
INGRESOS OPERACIONALES			
Intereses Ganados y Otras Rentas	11	1.146	2.901
Total Ingresos		**1.146**	**2.901**
GASTOS OPERACIONALES			
De Administración	12	(5.101)	(6.691)
De Venta	12	(611)	(692)
Financieros, neto		(20)	(9)
Otros Ingresos / (Gastos)		5.114	(18.793)
Total Gastos Operacionales		**(619)**	**(26.185)**
Utilidad antes de Impuestos a la Renta	13	**527**	**(23.283)**
Menos gasto por Impuesto a la Renta			
Corriente		206	674
Diferido		0	0
Total Impuesto a la Renta		**206**	**674**
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		**321**	**(23.957)**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

ARQ. MYRIAM GUERRA
Gerente General

CPA. MARCELO EGAS
Contador

GUERRA MUÑOZ CONSTRUCTORA CIA. LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO – "EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN"
31 DE DICIEMBRE DEL 2014, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aporte para futuras capitalizaciones	Efectos Provenientes de la adopción por primera vez NIIF	Resultados Acumulados	Total
	Nota 10	Nota 10	Nota 10	Nota 10	
Saldos al 1 de enero del 2013	400	75.000	58.470	(110.234)	23.636
Pérdida del Ejercicio 2013	0	0	0	(23.957)	(23.957)
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	400	75.000	58.470	(134.191)	(321)
Utilidad del Ejercicio 2014	0	0	0	321	321
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	400	75.000	58.470	(133.870)	0

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

ARQ. MYRIAM GUERRA
Gerente General

CPA. MARCELO EGAS
Contador

GUERRA MUÑOZ CONSTRUCTORA CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO – "EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN"
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Notas	2014	2013
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación		**55.377**	**(3.049)**
Cobros procedentes de las Ventas		61.880	3.690
Otros cobros de actividades de operación		0	2.881
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(3.359)	(4.800)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(802)	(4.819)
Otros pagos por actividades de operación		(2.341)	0
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Financiación		**(55.621)**	**0**
Pago Préstamos		(55.621)	0
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		(244)	(3.049)
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al principio del periodo		515	3.563
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del periodo		**271**	**514**

	Notas	2014	2013
Ganancia (Pérdida) antes del Impuesto a la Renta		**620**	**(23.957)**
Ajuste por Partidas distintas al efectivo		**(61)**	**28.310**
Ajuste Impuesto a la renta		(28)	0
Ajuste por gasto por participación trabajadores		(93)	0
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		60	28.310
Cambios en Activos y Pasivos		**(802)**	**(7.402)**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		55.621	3.670
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		(55.621)	0
Incremento (disminución) en beneficios empleados		(802)	9
Incremento (disminución) en otros pasivos		0	(11.080)
Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		**(244)**	**(3.049)**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

ARQ. MYRIAM GUERRA
Gerente General

CPA. MARCELO EGAS
Contador

NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA EN LIQUIDACIÓN

GUERRA MUÑOZ CONSTRUCTORA CIA LTDA., en adelante la Compañía, se constituyó en la ciudad de Quito, República del Ecuador, el 26 de Octubre de 2007.

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es N° 1792112206001

El domicilio principal de la Compañía es en Quito, en la Avenida República del Salvador y Portugal – Edificio Plaza Real 5to Piso.

El objeto social es la construcción y comercialización de viviendas. Con fecha 28 de marzo de 2014 los socios decidieron iniciar el proceso de liquidación de la Compañía.

Aprobación de los Estados Financieros:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, han sido aprobados en Junta General de Socios efectuada el 16 de abril del 2015.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) sección 10.8 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, las políticas han sido diseñadas en función a las NIIF – PYMES con fecha de aplicación efectiva para periodos anuales que terminan el 31 de Diciembre de 2014 y han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros

A continuación se describen las principales políticas contables:

2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros

A continuación se describen las principales políticas contables:

Los presentes estados financieros de GUERRA MUÑOZ CONSTRUCTORA CIA LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera PYMES (NIIF - PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicables de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo criterio de costo histórico y valor razonable. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF – PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Transacciones en Moneda Extranjera

Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional).

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo

GUERRA MUÑOZ CONSTRUCTORA CIA LTDA. Considera como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento a menos de 90 días.

Las líneas de sobregiros bancarias utilizadas se excluyen para todos los efectos, del efectivo y equivalente de efectivo y se incluyen en los préstamos que devengan intereses en el pasivo corriente del estado de situación financiera.

2.4 Instrumentos Financieros Básicos

2.4.1 Reconocimiento

GUERRA MUÑOZ CONSTRUCTORA CIA LTDA. Reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera en la fecha que se originan y /o en la fecha de la negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

2.4.2 Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

2.4.3 Medición posterior

a) **Préstamos y partidas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, GUERRA MUÑOZ CONSTRUCTORA CIA LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por cobrar comerciales (a clientes): Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes directos por la venta de inmuebles en el curso normal de negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran al costo amortizado aplicando tasas de interés del mercado.

b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, GUERRA MUÑOZ CONSTRUCTORA CIA LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Obligaciones por Financiamiento: Son préstamos otorgados por los Socios y se registran a su costo amortizado calculando el interés implícito correspondiente.

2.4.4 Deterioro de activos financieros

GUERRA MUÑOZ CONSTRUCTORA CIA LTDA., establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.5 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el otro resultado integral.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la aplicación de la tasa del 22% en el año 2014, aplicable a las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

2.6 Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, tales como vacaciones y bonos de décimo tercero y décimo cuarto sueldo y porcentaje de participación de los trabajadores, son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee o el beneficio es devengado por el empleado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar bajo el bono en efectivo a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades, debido a que la Compañía posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

2.7 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia objetiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos.

Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas. Las ventas de bienes se reconocen cuando éstos se han entregado y su propiedad se ha transferido.

2.8 Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF – PYMES requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

El detalle sobre los juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

a) La no existencia de pasivos no registrados.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, como lo señala la sección 10. Políticas Contables, Estimación y Errores de NIIF-PYMES.

NOTA 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

La Compañía se encuentra en proceso de liquidación en la Superintendencia de Compañías, se espera culminar este proceso, en el año 2015.

NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	2014		2013	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos Financieros medidos al Costo	**271**	**0**	**515**	**0**
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	271	0	515	0
Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	**0**	**0**	**55.621**	**0**
Cuentas por cobrar Comerciales	0	0	55.621	0
Total Activos Financieros	**271**	**0**	**56.135**	**0**
Pasivos Financieros medidos al Costo Amortizado	**0**	**0**	**55.621**	**0**
Prestamos Financieros	0	0	55.621	0
Total Pasivos Financieros	**0**	**0**	**55.621**	**0**

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos que se muestran en el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, como efectivo y equivalentes de efectivo se componen de lo siguiente:

	2014	2013
Efectivo en caja	0	200
Bancos Locales	271	315
Total efectivo y equivalente de efectivo	**271**	**515**

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:

Un resumen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

Composición:

	2014	2013
Clientes Locales Corriente	0	55.621
Cuentas por Cobrar Comerciales	**0**	**55.621**

NOTA 8: PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas comerciales y otras por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre 2013:

	2014	2013
Obligaciones Corrientes	271	895
Total cuentas comerciales y otras por pagar	**271**	**895**

Las obligaciones corrientes básicamente corresponden a al pago del 15% Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta, que se liquidan en el mes de abril del 2015.

NOTA 9. OBLIGACIONES POR FINANCIAMIENTO

Las Obligaciones por financiamiento corresponden básicamente a préstamos de socios que al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre 2013, son las siguientes:

	2014	2013
Obligaciones por Financiamiento	0	55.621
Total Obligaciones por Financiamiento	**0**	**55.621**

NOTA 10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2014, el capital suscrito y pagado es USD$ 400,00 participaciones nominativas de un dólar cada una. Todas las acciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

NOTA 11: INGRESO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

De acuerdo a la política contable indicada en Nota 2.7 los ingresos ordinarios reconocidos en los períodos terminados 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre 2013 se detallan a continuación:

	2014	2013
Intereses Ganados	1.146	2.881
Otros ingresos	5.114	20
Total Ingresos Ordinarios	**6.259**	**2.901**

NOTA 12. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

2014	Costo de Ventas	Gastos Administrativos	Gastos de Venta	Total
Gastos del Personal	0	1.433	0	1.433
Beneficios Sociales	0	628	0	628
Honorarios	560	2.240	0	2.800
Impuestos	51	0	0	51
Gastos Legales	0	600	0	600
Otros		200	0	200
TOTAL	**611**	**5.101**	**0**	**5.712**

2013	Costo de Ventas	Gastos Administrativos	Gastos de Venta	Total
Gastos del Personal	0	4.018	0	4.018
Beneficios Sociales	0	1.511	0	1.511
Honorarios	0	1.232	0	1.232
Otros	0	(70)	692	622
TOTAL	**0**	**6.691**	**692**	**7.383**

NOTA 13: IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Situación Fiscal:

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los años 2011 al 2014 están sujetos a una posible fiscalización. El Servicio de Rentas Internas no ha iniciado procesos de revisión o fiscalización a la Compañía.

Conciliación Tributaria Contable

	2014	2013
Ganancia del año	527	(23.283)
Gastos No Deducibles	411	18.793
Base Tributaria (Ganancia)	**938**	**(4.490)**
Tasa Tributaria 22%	206	0
Anticipo Mínimo	**28**	**674**

El impuesto a la renta corresponde el mayor entre el Anticipo y el valor calculado Base Tributaria por tasa.

NOTA 14: EVENTOS SUBSECUENTES

La gerencia espera que el proceso de liquidación de la Compañía culmine en el trascurso del año 2015.

ARQ. MYRIAM GUERRA
Gerente General

CPA. MARCELO EGAS
Contador