

GOSERPREST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresadas en dólares)

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

GOSERPREST CIA. LTDA., es una Compañía constituida en la ciudad de Quito, Capital de la República del Ecuador el 6 de noviembre del 2007 siendo su objeto social la tercerización de servicios complementarios, de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento de Tercerización. Con fecha 14 de febrero del 2011 se reforma el objeto social de la Compañía para realizar trabajos especializados de control ambiental, inspección y control de obras y servicios en general de construcción de obras civiles

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera.

Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y predicción posterior

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende exclusivamente del sentido y fin para el cual los mismos fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento.

La Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes cuatro categorías definidas en la NIC 39: (i) Activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados, (ii) Préstamos y cuentas por cobrar, (iii) Activos financieros disponibles para la venta y (iv) otros pasivos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus inversiones en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de cada categoría se describen a continuación:

Activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados:

Esta categoría incluye contratos de derivados que son reconocidos como activos y pasivos al valor razonable en el balance general, la Compañía no utilizó instrumentos financieros derivados.

Préstamos y cuentas por cobrar:

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos con cobros fijos o determinables, clasificados como activos financieros no derivados distintos de los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo y de los que se designen como disponible para la venta.

Las pérdidas originadas por la desvalorización son reconocidas en el estado de ganancias y pérdidas en la cuenta "Provisión para cuentas de dudosa cobranza".

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal, netas de su "Provisión para cuentas de dudosa cobranza".

La provisión para cuentas de dudosa cobranza en caso de requerirse se establecerá si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. La provisión para cuentas de dudosa cobranza se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

Pasivos financieros:

Después del reconocimiento inicial, los otros pasivos financieros son posteriormente medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros comprenden principalmente los préstamos bancarios, cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y deuda a largo plazo. Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía forma parte de los acuerdos contractuales del instrumento.

Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Se considera que un activo financiero o grupo de activos financieros se han deteriorado si, y solo si, existe evidencia de deterioro como resultado de uno o más eventos que haya ocurrido después del reconocimiento inicial de los activos y en el caso de que la pérdida tenga un impacto sobre la estimación de los flujos futuros de efectivo de los activos financieros correspondientes.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Efectivo y equivalentes de efectivo -

Para fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los saldos de caja y bancos disponibles (sin restricciones), depósitos e inversiones con vencimientos menores a un año desde la fecha de adquisición. El efectivo y equivalentes de efectivo se registran en el balance general a su valor nominal.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos con cobros fijos o determinables, clasificados como activos financieros no derivados distintos a los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo y de los que se designen como disponibles para la venta.

Inventarios

Los inventarios de los materiales de construcción están valorados al costo de adquisición. Los mismos que no excedan a su valor neto de realización. Los inventarios de suministros son registrados al costo de compra y valuados en base al método promedio de control y valuación de inventarios.

Pagos anticipados

En este rubro se incluyen los impuestos pagados por anticipado referentes a las retenciones en la fuente y los anticipos pagados por impuesto a la renta, que son liquidadas con las utilidades generadas por la Compañía.

Propiedad y equipo

Están registrados al costo de adquisición o de construcción. Los costos de reparación y mantenimiento inclusive de reposición de partidas menores, se cargan directamente a resultados del período. El tratamiento contable para la propiedad y equipos considera la realización de estimaciones para determinar el período de vida útil utilizada para el cálculo de su depreciación.

Depreciación

Las provisiones para depreciación de los activos fijos se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta de acuerdo a las siguientes tasas: maquinaria y equipo 10%, equipo de cómputo 33% y equipo de transporte 20%.

Provisión por jubilación patronal

La legislación laboral vigente determina que la Compañía está obligada a pagar la jubilación patronal en base a lo establecido en el Código de Trabajo. La Compañía no ha considerado necesario efectuar dicha provisión por cuanto sus trabajadores son liquidados al cierre de cada proyecto.

Uso de estimaciones-

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final,

Propiedad y equipo

El tratamiento contable para la propiedad y equipo se considera la realización de estimaciones para determinar el período de vida útil utilizada para el cálculo de su depreciación. La determinación de las vidas útiles requiere estimaciones respecto al uso de los activos y la evolución tecnológica esperada.

Impuesto a la renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía está gravada con el 22 %.

Adicionalmente se establece un pago mínimo de impuesto a la renta en base a siguientes porcentajes total de activos el 0,4%, total patrimonio 0,2%, total ingresos 0,4% y total egresos 0,2%, el valor a cancelar será el de mayor valor.

Reserva legal

De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad líquida anual debe transferir una cantidad no menor del 20% para formar la reserva legal hasta que esta sea igual al 20% del capital social, según escritura pública de la compañía, dicha reserva no es disponible para el pago de participaciones en efectivo, pudiendo ser capitalizada.

Situación tributaria

Las autoridades fiscales conservan el derecho de revisar los estados financieros, a partir del ejercicio 2014.

Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía (eventos de ajuste) son registrados en los estados financieros.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se detallan como sigue:

	2016	2015
Caja general	0	18
Bancos nacionales	108,759	34,090
Inversiones temporales	20,000	0
Total	128,759	34,108

4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2016	2015
Cuentas por cobrar comerciales - Clientes	403,971	692,891
Otras cuentas por cobrar:		
Compañías relacionadas	816,718	743,421
Empleados	28,406	32,821
Deudores varios	16,303	5,250
Total	1,265,428	1,474,383

Las Compañías relacionadas que presentan saldos deudores son: El Comercio \$ 393,520 y Pistón Powers \$ 230,370, Río Napo 164,347, por servicios prestados en el ejercicio.

5.- INVENTARIOS

Los saldos de inventarios se detallan como sigue:

	2016	2015
Suministros y materiales de construcción	142,832	0
Obras en construcción	180,520	0
Total	323,352	0

6.- PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos de pagos anticipos corresponden a impuestos y se detallan como sigue:

	2016	2015
Impuesto al valor agregado (IVA)	14,947	14,947
Impuesto a la renta y retenciones	9,937	30,039
Total	24,884	44,986

7.- PROPIEDAD Y EQUIPOS

El movimiento de este rubro en el ejercicio se resume como sigue:

ACTIVOS:	2015	ADICIONES	RETROS DEPRECIACION	2016
Equipo de computación	1,657	677		2,334
Equipo de transporte	1,189,521	0	-296,053	893,468
Suman	1,191,178	677	-296,053	895,802
DEPRECIACIÓN	713,809		-182,566	747,989
TOTAL - NETO	477,369	677	-113,487	147,813

Se efectuaron compras y retiros por \$ 112,810. La depreciación que se cargo a resultados \$ 216,746

8.- PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS

Los saldos de los préstamos y sobregiros bancarios se detallan como sigue:

	2016	2015
Préstamos bancarios banco Pichincha	0	70,000

9.- CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El resumen de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2016	2015
Proveedores	320,995	326,359
Otras cuentas por pagar:		
Obligaciones laborales y fiscales	102,325	125,878
Compañías relacionadas	31,115	113,358
Accionistas	281,890	107,684
Varios	145,470	142,904
Total	881,795	816,183

La Compañía relacionada que presentan saldos acreedor es: Consorcio del Valle \$ 31,115 por préstamos recibidos en ejercicios anteriores.

10.- ANTICIPOS DE CLIENTES

Los anticipos recibidos corresponden al único cliente Servicio de contratación de obras (SECOB) los mismos que vencen en el año 2015, razón por la cual fueron reclasificados al pasivo corriente al cierre del ejercicio este rubro no presenta saldo, en el ejercicio anterior el saldo fue por \$ 11,774

11.- PROVISIONES

El resumen de las provisiones efectuadas se detalla como sigue:

	2016	2015
Beneficios sociales	3,274	7,473
Intereses	0	2,667
Participación de trabajadores 15%	0	0
Impuesto a la renta (Anticipo mínimo)	16,994	31,078
TOTAL	20,268	41,218

12.- JUBILACION PATRONAL

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía efectúa aportaciones al IESS quienes han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondo de reserva y plan de pensiones de jubilación. Los trabajadores tendrán derecho a la jubilación patronal sin perjuicio de lo que establece el Código de Trabajo, los trabajadores que hubieren completado veinticinco años de trabajo continuado o que fueren despedidos, entre los veinte y veinticinco años, tendrán derecho a la parte proporcional.

DESAHUCIO

Según disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

12.- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

La Compañía no presenta saldos de beneficios definidos por jubilación patronal y desahucio aducite que a partir del segundo semestre 2011 la empresa entra en actividad y el personal que labora tiene mucha rotación y a la fecha del cierre no cuenta personal, por lo que no se contrató el estudio actual y al cierre del año no se presenta saldo.

13.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al cierre del ejercicio se mantiene en \$ 10.000 y esta constituido por 10.000, participaciones ordinarias y nominativas de \$ 1.00 cada una.

14.- VENTAS

Los ingresos por ventas se detallan a continuación:

	2016	2015
Proyecto PVM El Comercio	0	783,579
Proyecto Rio Napo	626,678	1,092,499
Otros	113,000	0
Total	741,678	1,876,078

15.- COSTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los costos de ventas se detallan a continuación:

	2016	2015
Proyecto PVM El Comercio	0	631,210
Proyecto Rio Napo	517,034	1,085,503
Otros	113,487	0
Total	630,521	1,716,713

16.- GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

Los gastos de ventas y administración se detallan a continuación:

	2016	2015
Gastos del personal sueldos y beneficios	118,315	81,295
Gastos por seguros, impuestos y contribuciones	6,566	42,343
Gastos por servicios	14,263	20,008
Otros gastos	15,023	13,361
Total	154,167	157,007

17.- GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros se detallan a continuación:

	2016	2015
Intereses	15,742	6,226
Gastos bancarios	773	5,179
Total	16,515	11,405

18.- IMPUESTO A LA RENTA

Al cierre del ejercicio el cálculo del impuesto a la renta se determina como sigue

	2016	2015
Utilidad (déficit) del ejercicio antes de impuestos:	-63,806	-3,063
Participación de trabajadores	0	0
Utilidad del ejercicio antes de impuesto a la renta	-63,806	-3,063
(mas) Gastos no deducibles	34,941	144,328
Base imponible impuesto renta	-28,865	141,265
Impuesto a la renta 22%	6,350	-31,078
Diferencia anticipo mínimo	-23,344	0
Total impuesto renta	-16,994	-31,078

19.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de elaboración del presente informe (abril 21 del 2017) no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que han sido auditados.