

ALBERTO NEGRETE SALAS INGENIERIA GLOBAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

1. INFORMACION GENERAL

ALBERTO NEGRETE SALAS INGENIERIA GLOBAL CIA. LTDA., es una sociedad constituida en el Ecuador. Su domicilio principal está en Quito en la calle Alfonso de La Martiné E10-32 y París; su principal actividad es la prestación de servicios de auditoría, ingeniería, re-ingeniería, supervisión, fiscalización, control de calidad y administración de proyectos electromecánicos.

Está inscrita bajo el Nro. 3366 del Registro Mercantil, tomo 140 del 14 de octubre de 2009 y según resolución de la Superintendencia de Compañías del 6 de octubre de 2009 y constituida según escritura pública otorgada ante el notario décimo octavo del cantón Quito el 25 de septiembre de 2009.

Su actividad se rige por las normas societarias y tributarias vigentes en la República del Ecuador y por las disposiciones del estatuto de su constitución.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

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

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los estados financieros por el período 2019 de la Compañía ALBERTO NEGRETE SALAS INGENIERIA GLOBAL CIA. LTDA., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del **costo histórico**.

2.2 Moneda Funcional y moneda 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. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible en las cuentas bancarias de la compañía y fondo de caja chica

2.4 Activos y pasivos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “cuentas por cobrar”, los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) **Cuentas por cobrar:** Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar a clientes y otros documentos y cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.
- b) **Otros pasivos financieros:** Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

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.

Medición posterior -

Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En

ALBERTO NEGRETE SALAS INGENIERIA GLOBAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) Cuentas y documentos por cobrar clientes. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de los servicios que ofrece la compañía cuya política de vencimiento por el tipo de cliente es no menor a un plazo de treinta días y no mayor a ciento ochenta días. Siendo así se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentarían como activo no corriente. Los créditos concedidos a sus clientes se liquidan en el corto plazo y se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, menos la provisión por deterioro correspondiente.
- b) Otros documentos y cuentas por cobrar: Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar a relacionados, impuestos por recuperar y otras cuentas por cobrar que se liquidan en el corto plazo. Se registran a su valor nominal.
- c) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
 - d) **Préstamos con instituciones financieras:** Se registrarían inicialmente a su valor nominal, pues de ser el caso se están contratarían a las tasas vigentes en el mercado. Hasta la presente fecha la compañía no ha tenido que recurrir a este tipo de financiamiento a excepción de sobregiros ocasionales, mismos que se han cubierto en un plazo inferior a los 30 días.
- e) **Documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Por política de la empresa igualmente estos pagos se realizan en un plazo máximo de cuarenta y cinco días por ello se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- f) **Deterioro de activos financieros**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y 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 morosidad mayor a los vencimientos establecidos para cada cliente, la

ALBERTO NEGRETE SALAS INGENIERIA GLOBAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

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 Inventarios –

Por el tipo de servicio que presta la compañía, ésta no mantiene ningún tipo de inventario. En el caso de los suministros de oficina, estos se adquieren para el uso del mes corriente.

2.6 Propiedad, planta y equipos -

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación propiedades plantas y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, registrando dicha disminución con cargo a resultados.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

<u>ACTIVOS</u>	<u>TASA</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	5%	20
Muebles y Enseres	10%	10
Equipos de Oficina	10%	10
Equipo de Computación	33%	3
Vehículos	20%	5

Pérdida por deterioro de activos.

Los activos fijos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrán recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). El incremento o disminución de los activos al ser medidos por deterioro según las Normas NIIF, se registran en resultados

2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido -

- a) **Impuesto a la renta:** El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.
- b) **Impuesto a la renta corriente:** La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- c) **Impuesto a la renta diferido:** El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Esta política de registro para el Impuesto Diferido NIC 12 no se aplicará en la empresa basada en el siguiente análisis:

ALBERTO NEGRETE SALAS INGENIERIA GLOBAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

- a) La Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1, indica que solamente se deben reflejar activos y pasivos que tengan las características indicadas en la norma.
- b) El Servicios de Rentas Internas del Ecuador, organismo de control de la Republica del Ecuador de todos los tributos no reconoce el registro del impuesto diferido.

2.8 Beneficios a los empleados -

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de Pasivos corrientes del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. y se carga a los resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.
- b) **Décimo tercero y décimo cuarto sueldo:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- c) **Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- d) **Aporte patronal – Secap - Iece:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal y Desahucio):

- e) **Provisiones de jubilación patronal y desahucio :** La Compañía aún no tiene por política solicitar un estudio actuarial que permita realizar el registro de esta provisión. Conforme a lo planificado ésta debía realizarse al finalizar el período 2019; pero, debido a los resultados obtenidos y tomando en cuenta el impacto al balance se decidió no hacerlo. De ser el caso la administración tomaría la decisión en próximos períodos. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación el empleador bonificará al trabajador por desahucio con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador conforme a lo que establece la nueva ley laboral.

2.9 Provisiones

La Compañía registra provisiones cuando:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados,
- b) Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación
- c) El monto se ha estimado de forma fiable.

Estas provisiones que se muestran en el rubro Proveedores y otras cuentas por pagar están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos.

2.10 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos y servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos por la naturaleza de la actividad al momento de su facturación.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) Deterioro de cuentas por cobrar

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a la evaluación de los saldos por cobrar antiguos mayores a los plazos de vencimiento otorgado a cada cliente y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año conforme a lo que establece la Administración tributaria.

(b) Vida útil de los propiedades y equipos

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en la vida útil que señala la legislación Ecuatoriana

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

31-dic-2019		
Caja	(a)	100
Bancos	(b)	153
Total		253

- a) Comprende el saldo del fondo de caja chica, utilizado para gastos menores que realiza la compañía.
- b) Depósitos monetarios en la cuenta corriente del banco del sistema financiero nacional que no originan ingresos por intereses y no están pignorados por operaciones de crédito. Alberto Negrete Salas Ingeniería Global Cía. Ltda. opera básicamente con 1 cuenta bancaria del sistema financiero local.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Provenientes de las operaciones propias de la compañía y cuyos saldos al 31 de diciembre del 2019 comprende:

31-dic-2019		
Documentos y Ctas por cobrar clientes	(a)	53.793
Otras cuentas por cobrar relacionadas	(b)	75
Anticipos a proveedores	(c)	600
Cuentas por Liquidar	(d)	12.888
(-) Provisión para incob. y deterioro	(e)	-2.706
Total		64.650

- a) por cobrar a clientes por ventas de servicios de ingeniería.
- b) Comprende deudas de socios que se descuentan en el mes siguiente.
- c) Saldo incluye anticipos a proveedores de bienes y servicios y gastos anticipados.

ALBERTO NEGRETE SALAS INGENIERIA GLOBAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

d) Este valor es el resultado de un ajuste aplicado a los años 2016 y 2017 de gastos no registrados en su oportunidad. Se cerrará con aplicación a gasto no deducible en el siguiente período fiscal

e) La compañía no realizó provisión para deterioro de incobrables por el período 2019, por considerar que la cartera que se mantiene en clientes es recuperable.

6. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y POR PAGAR

El siguiente es un resumen de los impuestos pendientes de recuperar o compensar derivados de las declaraciones mensuales de IVA y Retenciones de Impuesto a la Renta, así como créditos tributarios de impuesto a la renta.

31-dic-2019		
Reten. en la Fuente Clientes	(a)	3.142
Crédito Tributario Rta. Ejerc.Ant.	(a)	7.489
Crédito Tributario IVA	(b)	9.649
Total Impuestos por recuperar		20.280
Impuesto por pagar mensual	(c)	521
Total Impuestos por pagar		521

a) Retenciones en la Fuente realizadas por los clientes durante el ejercicio fiscal 2019 y valor a favor acumulado de ejercicios anteriores que se utilizan como crédito tributario del impuesto a la renta de la Compañía por el período 2019.

b) Crédito tributario por Impuesto al Valor Agregado que será utilizado en la declaración del mes de enero del 2019.

c) Retenciones en la fuente del impuesto a la renta e IVA realizadas a proveedores por la compra de bienes o servicios durante el mes de diciembre de 2019. Valores que son cancelados normalmente en enero 2020.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de los activos fijos al costo y la depreciación acumulada en el período 2019 se explican a continuación:

Movimiento al costo 2019

	Costo	Adiciones	Ajuste	Saldo
	31/12/2018			31/12/2019
Muebles & Enseres	5.449	300		5.749
Equipo de Oficina	11.293			11.293
Equipo de Computación	38.733	688		39.421
Total	55.475	988		56.463
Depreciación Acumulada	-48.155	-1.832		-49.987
Total activos fijos - neto	7.320	844		6.476

- En el 2019 la compañía realizó adquisición de activos fijos únicamente por \$688,00
- La compañía cargó a resultados por concepto de depreciación el valor de \$1.831.27

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre del 2019, son los siguientes:

		31-dic-2019
Ctas. por Pagar Proveedores Locales	(a)	27.401
Otras Cuentas por Pagar	(b)	34
IESS por Pagar	(c)	1.661
Provisiones Beneficios Empleados	(d)	2.344
Dividendos por pagar a Socios	(e)	29.343
Cuentas por Pagar Relacionadas	(f)	7.500
Total		68.283

ALBERTO NEGRETE SALAS INGENIERIA GLOBAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

- a) Saldo corresponde a deudas con proveedores de bienes y servicios, su vencimiento está dentro de los acuerdos de pago que realiza la gerencia con los proveedores.
- b) Valores adeudados por otros conceptos,
- c) Valores que se cancelan al IESS, la primera quincena del mes de enero del 2020 por aportes, préstamos y fondos de reserva.
- d) Provisiones por décimo tercero y cuarto sueldos
- e) Dividendos pendientes de pago a socios por utilidades de años anteriores.
- f) Incluye préstamo que se adeuda a los herederos del señor Pablo Negrete.

9. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

El Patrimonio de la compañía comprende:

31-dic-19		
Capital Pagado	(a)	5.000
Reserva Legal	(b)	5.943
Reserva Facultativa	(c)	9.692
Utilidades Acumuladas	(d)	115
Utilidad / Pérdida del Período	(e)	920
Total		21.670

- a) Las participaciones en el capital son:

Socio	Capital Total	Participaciones	Porcentaje
Negrete Salas Norman Alberto	2.850	2.850	57%
Parra Yépez Juan Carlos	1.750	1.750	35%
Negrete Miño Pablo	400	400	8%
Total	5.000	5.000	100%

Durante el año 2019 lamentablemente sucedió el fallecimiento del socio señor Pablo Negrete Miño; al momento su cónyuge y herederos en virtud de la posesión efectiva, presentaron los documentos necesarios a la compañía para que se realice el proceso de inscripción y acreditación de las correspondientes

ALBERTO NEGRETE SALAS INGENIERIA GLOBAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

participaciones; a la fecha 10 de marzo de 2020 se encuentra en proceso el trámite en la Superintendencia de Compañías.

- b) **Reserva Legal.** - La compañía a partir del año 2015 no reserva legal sobre la utilidad después de Impuesto a la Renta por Pagar, pues ha llegado al límite máximo permitido para sociedades de responsabilidad limitada.
- c) **Reserva de Facultativa.** – durante el 2019 la compañía no provisionó para reserva facultativa y/o estatutaria por cumplir con el valor máximo permitido en los estatutos de la sociedad.
- d) Valor que corresponde a la utilidad neta del año 2018 trasladada a resultados acumulados durante el 2019. Este valor se distribuirá en su oportunidad a los socios.
- e) Utilidad neta del período a disposición de los socios después de participación trabajadores e impuesto a la renta.

9. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

- a) Los ingresos durante el período 2019 se presentaron de la siguiente manera:

31-dic-2019	
Servicios de Ingeniería	156,427
Servicios Varios	850
Otros ingresos no Operacionales	1,899
Total	159,176

- b) Los costos y gastos realizados durante el ejercicio 2019 obedecen al giro normal del negocio, sin que en ningún caso excedan el límite establecido por la administración tributaria. Se resumen de la siguiente manera:

ALBERTO NEGRETE SALAS INGENIERIA GLOBAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

	31-dic-2019
Sueldos y Beneficios Sociales Operación	64,061
Otros Costos de Operación	10,839
Sueldos y Beneficios Sociales Administración	20,303
Honorarios, Comisiones PN	9,400
Mantenimiento y Reparaciones	1,664
Arrendamiento Operativo	14,169
Promoción y Publicidad	399
Combustible	48
Seguros y Reaseguros	11,307
Transporte	10,726
Gastos de Gestión	1,439
Gastos de Viaje	2,330
Servicios Públicos	2,288
Gastos Legales	76
Impuestos	381
Depreciaciones	1,702
Otros Gastos Administrativos	5,452
Gastos Financieros	429
Otros Gastos no Operacionales	60
Total	157,073

10. IMPUESTO A LA RENTA

a) **Impuesto a la renta.** - El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre la utilidad gravable

b) **Conciliación tributaria.** - La declaración del impuesto a la renta sobre la utilidad gravable del periodo 2019 se detalla en el siguiente cuadro:

ALBERTO NEGRETE SALAS INGENIERIA GLOBAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

Utilidad contable	\$ 2.103,35
15% Participación a Trabajadores	\$ (315,50)
Impuesto a la Renta (Impto. Rta. causado)	<u>\$ (867,70)</u>
Utilidad a Disposición de Socios	<u>\$ 920,15</u>

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación del presente informe, 10 de marzo del 2020, según la administración de la compañía, no se han presentado eventos internos y externos que afecten de manera significativa la lectura de los estados financieros de ALBERTO NEGRETE SALAS INGENIERIA GLOBAL CIA. LTDA.