

## **PROYALCA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (Expresado en dólares de E.U.A.)**

#### **1- INFORMACION GENERAL**

La Compañía fue constituida como una sociedad anónima el 22 de Octubre de 2012 en Samborondón – Ecuador e inscrita el 27 de Diciembre del mismo año en el Registro Mercantil. Su domicilio social se encuentra en la ciudad de Samborondón y su actividad en Construcción de Obras Civiles.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 han sido aprobados por la Gerencia General el 25 de Marzo del 2016 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

#### **2- INFORMACION GENERAL RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aceptadas en la preparación de estos estados financieros han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2015 y aplicadas de manera uniforme a los años que se presentan en estos estados financieros.

##### **2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que las estimaciones y supuestos son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

##### **2.2 Efectivo.**

Incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

##### **2.3 Impuestos.**

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

##### **Impuesto a la renta corriente**

El gasto por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las

normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% (2011: 24%) de las utilidades gravables; la cual se reduce al 13% (2011: 14%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo mínimo, ese último se convertirá en impuestos a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

#### **Impuesto a la renta 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 correspondiente (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que disminuyan la utilidad 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 utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuesto diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades 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 utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando la disminución progresiva de la tasa impositiva

### **3- ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)**

DE ACUERDO A LAS Resoluciones N.08.6.DSC.010 y No. SC.ICLCPAIFRS.G.11.010 emitidas por la Superintendencia de Compañías en Noviembre de 2008 y Octubre de 2011 respectivamente, la compañía está obligada a presentar sus estados financieros bajo NIIF para PYMES desde el 2012.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 son los terceros estados financieros emitidos de acuerdo con NIIF para PYMES.

### **4- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

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.

#### **5- DISPONIBLE.**

Valor que corresponde a la existencia en dinero con disponibilidad inmediata en el transcurso normal de las operaciones de la empresa.

La composición del disponible es la siguiente:

##### **Bancos:**

Cta. Cte. xxx34536-6	564,07
----------------------	--------

#### **6- DEUDORES**

Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de servicios de construcción, realizadas en el desarrollo normal de la empresa de acuerdo con el objeto social de la misma y anticipos realizados a proveedores y maestros de Obra por trabajos en proceso

Está compuesta de la siguiente manera:

Clientes (Cuentas por Cobrar Comerciales)	24.1660,45
Anticipo a Proveedores (Otras Cuentas por cobrar)	135.955,85

#### **7- INVENTARIOS**

Están constituidos por los bienes mantenidos para la construcción en el curso normal de las operaciones. Al final de cada periodo se evaluará la obsolescencia y/o deterioro, caso en el cual se reconocerá tal situación en los resultados del ejercicio.

Mercancía no fabricada por la empresa	54.584,24
---------------------------------------	-----------

#### **8- RENTAS COMPLEMENTARIAS**

Este rubro corresponde al valor de la retención en la fuente practicada por nuestros clientes a título de impuestos de renta, montos que son cruzados posteriormente con el valor determinado en la respectiva declaración tributaria.

Crédito Fiscal	6850,18
----------------	---------

#### **9- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Corresponde a los bienes adquiridos por la empresa con el fin de emplearlos en forma permanente, para utilizarlos en el curso normal del negocio, y que posee la sociedad a 31 de diciembre. De acuerdo a la vida útil probable o estimada, su depreciación se calcula utilizando el método de línea recta.

## 10- CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE

Proveedores 14.174,85

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la sociedad con diferentes proveedores, como consecuencia de la adquisición de los productos y servicios, para el posterior desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

### Otras cuentas por pagar:

Sueldos e IESS por pagar 4006,83

En esta cuenta se registran los valores descontados por la sociedad a los contribuyentes o sujetos pasivos, por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria.

Anticipo De Clientes 249.337,00

Bajo esta cuenta se registran los valores a favor de clientes, para efectos de inicialización de una obra específica

## 11- CAPITAL SUSCRITO

Al 31 de Diciembre del 2015 la Compañía PROYALCA SA tiene como Capital Suscrito \$ 800,00 de los cuales \$ 200,00 fueron pagados por los Accionistas, quedando como saldo \$ 600,00 por Cobrar a Accionistas.

Está representado por 800,00 acciones ordinarias de \$1,00 de valor nominal unitario.

La Composición accionaria es la siguiente:

<b>Nombre</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>No de acciones</b>
		<u>2,013</u>
Alvarado Campi Gino	Ecuador	400,00
Jorge Campi Juan	Ecuador	400,00
		<u>800,00</u>

## 12- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (3 de Marzo del 2016) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Alvarado Campi Gino  
Gerente General



CBA. Reyna Mera Walter Manuel  
Contador