

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESPACIO Y CRECIMIENTO ESPCREC S.A.

CONTENIDO

1. Informe General
2. Políticas contables significativas
3. Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF.
4. Estimaciones y juicios contables críticos
5. Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
6. Inventarios
7. Propiedades, planta y equipo
8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
9. Impuestos
10. Provisiones
11. Obligación de beneficios definidos
12. Patrimonio
13. Costos y gastos por su naturaleza
14. Contingencias
15. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018.

1. INFORMACIÓN GENERAL

Espacio y Crecimiento ESPCREC S.A., está constituida en Ecuador y su actividad principal es Actividades de Desarrollo Humano.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los Estados Financieros de Espacio y Crecimiento ESPCREC S.A. al 31 de diciembre de 2018, fueron emitidos por la Compañía con fecha 30 de enero de 2019 y preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los mismos que fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Estos Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de Espacio y Crecimiento ESPCREC S.A. al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado 2018.

La preparación de los actuales estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de estos estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los Estados Financieros de Espacio y Crecimiento ESPCREC S.A., comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, los Estados de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo. Estos han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo

En esta partida incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses, tales como el Banco Pichincha Cta. Cte. # 2100077640, cuya apertura se realizó a finales del año 2014.

2.4 Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Estas cuentas son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Para el caso nuestro tenemos cuentas por cobrar, de la facturación emitida en diciembre de 2015 y la emitida durante el 2016, valores que aún se encuentran pendientes de cobro en el 2018.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Para el caso nuestro no tenemos otras cuentas por cobrar.

2.5 Inventarios

Los inventarios están valuados de la siguiente forma:

Productos comprados a terceros para su comercialización, mediante la exportación; al costo de adquisición, los mismos que no exceden de su valor neto de realización.

Exportaciones en tránsito; registrados al costo de adquisición incrementado por los gastos incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera. Para el caso nuestro no tenemos inventarios, ya que no se ha iniciado la actividad para la que fue constituida.

2.6 Propiedades, planta y equipos

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en funcionamiento, según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en que se producen.

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación de propiedades, planta y equipo se lo realiza de acuerdo con el método de línea recta, en función de su vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, son las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Artículos	Vida útil (en años)
Edificios e Instalaciones	10-20
Maquinarias y Equipos	10-20
Equipos de Transporte	5-9
Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	10
Equipos de Computación	3

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y, reconocida en resultados.

La empresa mantiene un vehículo y un equipo de computación, mismos que se revelan en la nota 7.

2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable, cuyos valores, mientras la empresa se pone en movimiento, sus cuentas por pagar corresponden a la socia Marten Georgina, el mismo que se revela en la Nota 8.

2.8 Impuestos

El gasto de impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, que se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año; la utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. Este impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período fiscal, cuyo valor actual es de 22%.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio

Estos valores son determinados por cálculos realizados por empresas actuariales, destinadas para este efecto, que luego son contabilizadas en la Compañía. Para nuestro caso no aplica ya que la empresa aún ejecuta actividades para las cuales fue creada.

2.9.2 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad al final de cada período fiscal, que representa el 15% de la utilidad líquida o contable de acuerdo a disposiciones legales. El presente ejercicio no ha generado utilidades.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada por servicios de capacitación, teniendo en cuenta la rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar a sus clientes.

2.11 Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente a la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se reconocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos. Pero, por excepción (disposición de

Gerencia), por común acuerdo y por escrito, se lo puede realizar entre cuentas relacionadas, o del mismo cliente, es decir, tanto en cuentas por cobrar como en cuentas por pagar.

3. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2012, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

De acuerdo a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre de 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero de 2012 los estados financieros son preparados de acuerdo a NIIF.

3.1 Conciliación entre NIIF y principio de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados a Espacio y Crecimiento ESPCREC S.A.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos, pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros, si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2018, Espacio y Crecimiento ESPCREC S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

4.2 Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Administración determinó que la vida útil de los equipos no debería ser variada.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Diciembre 31, 2018

Costo Computadora	1,000.00
Depreciación Acumulada	-1,000.00
Total	0.00

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Diciembre 31, 2018

Proveedores	
Locales	0.00
Exterior	0.00

Total	0.00
Relacionadas	
Locales	87.14
Otras cuentas por pagar	3,959.00
Total	4,046.14

Al 31 de diciembre de 2018

Cuentas por pagar constituye \$87.14 por pagar al IESS y por pagar a la socia Sra. Georgina Marten Sturt, \$3,959.00.

9. IMPUESTOS

9.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018
Activos del impuesto corriente	
Crédito Tributario	6,302.43
Impuesto Renta Corriente	0.00
Anticipo Impuesto Renta	0.00
Total	6,302.43
Pasivos por impuestos corrientes	
Retenciones Fuente por Pagar	0.00
Retenciones IVA por Pagar	0.00
Impuesto Renta por Pagar	0.00
Total	0.00

La empresa mantiene la cuenta de crédito tributario por la compra de bienes y servicios (gastos administrativos).

10. PROVISIONES

El siguiente es el resumen de provisiones empleados:

	Diciembre 31, 2018
Participación trabajadores	0.00
Beneficios sociales	0.00

11. OBLIGACIONES DE BENEFICIOS DEFINIDO

Como es una empresa creada en octubre de 2012, y con un empleado a partir de mayo de 2013 que es el Gerente o Representante Legal, no es prudente realizar provisiones jubilares.

Jubilación Patronal.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por diez años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La Empresa por su reciente creación en octubre del año 2012, aún no tiene personal listo para entrar en este proceso.

Beneficios por desahucio.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos determinados 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. La empresa por su reciente creación en octubre del año 2012, aún no tiene personal listo para entrar en este proceso.

12. PATRIMONIO

Capital Social.- El capital social autorizado, está constituido por 62,500.00 acciones a un valor nominal unitario de \$1.00, ordinarias y nominativas.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, y cuyo valor, sea máximo el

50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Utilidad Retenida.- La Compañía no mantiene utilidades acumuladas.

Pérdidas.- La Compañía mantiene pérdidas acumuladas por un valor de \$43.886,34 y en el presenta año se refleja una pérdida de \$395,74.

13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

El siguiente es un resumen de costo y gastos operativos reportados en los estados financieros:

	Diciembre 31, 2018
Costo de Ventas	0.00
Gastos de Ventas	0.00
Gastos de Administración	11,168.46
Gastos de Provisión Cuentas Incobrables	0.00
Gastos Financieros	41.27
Depreciaciones y Amortizaciones	4,372.63
Total	15,582.36

Durante el año 2018

Sueldos, salarios y beneficios a empleados, representan principalmente:

Sueldos y salarios	4,841.16
Beneficios Sociales	0.00
Aportes al IESS	991.56
Otras remuneraciones	0.00
Total	5,832.72

14. CONTINGENCIAS

Entre diciembre 2018 y enero 2019 no se ha reportado ninguna contingencia importante o relevante, que deba mencionarse.

15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Maria Elena Chacha G.

Elaborado por
MARIA ELENA CHACHA G.
REB. 17-400