

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

### **1. Informe General**

*MICADI CONSTRUCCIONES S.A. Es una Sociedad Anónima, con EXPEDIENTE 169516 radicada en el Ecuador, ubicado en la ciudad de MACHALA, dirección: Calles onceava norte y diez de agosto, y en su actividad principal es LA CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES.*

### **2. Bases de Elaboración y Políticas Contables**

*Estos estados financieros se han de elaborar de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad (IASB)*

*El año 2016 representa el tercer año de presentación de la información financiera de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, por lo que el periodo de transición cubre desde enero a diciembre del 2015.*

### **3. Marco legal del proceso de adopción NIIF PARA FYMES**

*Con resolución no. 06.g.ici.004 de 21 de agosto del 2006 la superintendencia de compañía adopto las normas internacionales de información financiera NIFF y determinó que obligatoriamente las apliquen todas las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, a partir del ejercicio económico 2009, disposición que fue ratificada el 3 de Julio del 2008 con resolución no. Adm 08199.*

*Posteriormente esta superintendencia dicta la resolución no. 08.g.dsc.010 de 29 de noviembre de 2008, en la cual introdujo un cronograma de aplicación obligatoria de las normas internacionales de información financiera NIIF PARA PYMES. Y también de acuerdo al art. 39 del reglamento a la ley de régimen tributario interno.*

*Finalmente la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 del mismo mes y año.*

*De acuerdo con la última resolución mencionada la empresa es clasificada dentro del tercer grupo y comienza su aplicación de NIIF para PYMES, desde el periodo 2013.*

### **4. Moneda funcional**

*Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD). Que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.*

## 5. Anexos

### **ANEXO 1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	877.67
Caja General	869.30
Banco Pichincha Cta. Cte.	8.37

### **ANEXO 2 Cuentas y documentos por Cobrar**

Contiene una cuenta general de pago a la compañía a corto plazo.

SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS	20000.00
Otras cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	58.80
Servicios y otros pagos anticipados	20000.00

### **ANEXO 3 Anticipo por Impuestos Corrientes**

Retención de Clientes

ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	
Retención de clientes	1292.21

### **ANEXO 4 Patrimonio Neto**

Contiene todos los valores que conforman el patrimonio de la compañía

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00
Iván Ramiro Matute Ojeda	400,00
Miguel Fernando Matute Cabrera	200,00
Diego Iván Matute Cabrera	200,00
Tania Carolina Matute Cabrera	200,00

AUMENTO DE CAPITAL: 30-06-2015	\$ 2.000,00
Iván Ramiro Matute Ojeda	1.000,00
Miguel Fernando Matute Cabrera	500,00
Diego Iván Matute Cabrera	250,00
Tania Carolina Matute Cabrera	250,00

#### ***ANEXO 4 Reservas***

*Se estipula una Reserva Legal de 2.154,44*

#### ***ANEXO 5 Resultados Acumulados***

RESULTADOS ACUMULADOS	
Ganancias Acumuladas	19389.94

#### ***ANEXO 6 Resultados del Ejercicio***

RESULTADOS DEL EJERCICIO		-3045.37
Utilidad del Ejercicio		-3045.37
Total de Activo	22228.68	
Total Pasivo	929.67	
Total Patrimonio	-8150.91	

## **6. Políticas Contables**

### **a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.**

*En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.*

### **b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

- **Deudores comerciales**

*La mayoría de las ventas se realizan bajo avance de planillas. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Se considerará como cuentas por cobrar corto plazo a aquellas cuentas cuyo importe de cobro es menor a un año y, aquellas cuentas pendientes de cobro mayores a un año serán clasificadas como largo plazo; mientras que aquellas cuentas por cobrar del exterior serán registradas a corto plazo.*

- **Cuentas por cobrar entes de control**

*Valores registrados debido a devoluciones en IVA pagados al Servicio de Rentas Internas y son devueltos por esta entidad mensualmente a través de acreditación a cuenta bancaria de SEDUC CIA. LTDA. Así mismo, esta cuenta comprende valores de pagos respecto a Anticipo del impuesto a la Renta.*

### **c. Pagos Anticipados**

*Se registran todos los anticipos a los proveedores, de manera corriente*

### **d. Acreedores comerciales**

- **Corto plazo:**

*Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.*

- **Largo plazo:**

*Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo.*

#### **e. Impuesto a las ganancias**

*El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.*

*El impuesto 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 correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).*

*Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia 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 ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.*

*El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias 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 ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, 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.*

#### **f. Provisiones**

*Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.*

*Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.*

#### **g. Capital social**

*Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.*

#### **h. Reconocimiento de ingresos**

*Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.*

*La compañía reconocerá como Ingresos Ordinarios los siguientes:*

- *Construcción de Obras Civiles en General y Estudios de Consultoría y Fiscalización.*

#### **i. Gastos**

*Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención. Y que sean giro del negocio.*

#### **j. Distribución de dividendos**

*La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.*

#### **k. Registros contables y unidad monetaria**

*Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.*

#### **l. Estimaciones y Criterios Contables.**

*La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas*

**m. Hechos Posteriores**

*Entre el 31 de Diciembre y los primeros días del mes de marzo, fecha en la que la administración autorizó los presentes estados financieros, los hechos de carácter financiero contable o de otra índole se encuentran de manera regular, de tal manera que no afectan en forma significativa la interpretación de los mismos.*

*MICADI CONSTRUCCIONES S.A. , no revela ningún hecho relevante que ponga el peligro la empresa en marcha de la compañía para el próximo periodo.*

*Atentamente.*



**Sr. Iván Matute O.  
GERENTE**

