NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1 – INFORMACION GENERAL

La compañía fue constituida en el Ecuador en Mayo del 2013 con el nombre de ALMERACORP S.A. aprobada por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registrador del 24 Julio del 2013. La actividad actual de la compañía es el arrendamiento de locales comerciales.

2 – BASE DE PRESENTACION Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento y Base de medición.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los presentes estados financieros han sido preparados en base del costo histórico. El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación originada a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por cancelar un pasivo. Los estados financieros se presentan en dólares de los E.U.A. El dólar de los E.U.A. es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía. Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.2 Instrumentos financieros.

Representa cualquier contrato que dé lugar a un activo o pasivo financiero en la compañía, o a un instrumento de patrimonio en otra compañía.

El efectivo y equivalente de efectivo, así como las cuentas por cobrar comerciales constituyen los activos financieros de la compañía. Al cierre del ejercicio económico, los saldos de cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe evidencia de no recuperabilidad, a efecto de reconocer en resultados una pérdida por deterioro.

2.3 Impuesto a las ganancias.

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos de impuesto a la renta o de gastos no considerados deducibles.

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. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables. A la fecha de la situación financiera, la compañía no presenta diferencias temporales o pérdidas tributarias trasladables a periodos futuros que originen el reconocimiento de impuestos diferidos activos o pasivos.

2.4 Participación a los trabajadores.

Se calcula aplicando la tasa del 15%. El 10% será destinado para todos los trabajadores y el 5% restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas

familiares. El reconocimiento, medición y presentación de este beneficio a los trabajadores es tratado como un beneficio a corto plazo.

2.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se determinan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos ordinarios lo constituyen dividendos ganados recibidos por inversiones en acciones en compañías anónimas participadas.

2.7 Costo y Gastos

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

3 – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias, y lo efectúa considerando un modelo de negocio en marcha. La compañía no ha identificado indicios de pérdidas por deterioro de sus activos.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el saldo de efectivo o equivalente de efectivo, es el efectivo en bancos de libre disponibilidad.

5. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 Clientes y Cuentas por cobrar con terceros representa $ 11.554,71 (2018: $ 11.633,22)

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un resumen de propiedades y equipo, es como sigue:

	Dic.2018	Adiciones	Transferencias	Dic.2019
Inmueble	590.343,00	-	-	590.343,00
(-) Depreciación acumulada	(11.806,86)	(11.806,80)	-	(23.613,66)
Total	**578.536,14**	**(11.806,80)**	-	**566.729,34**

	Dic.2017	Adiciones	Transferencias	Dic.2018
Edificaciones	-	590.343,00	-	590.343,00
(-) Depreciación acumulada	-	(11.806,86)	-	(11.806,86)
Total	-	**578.536,14**	-	**578.536,14**

7. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es la siguiente:

	2019	2018
Garantía por arriendo de local	9.000,00	9.000,00
Servicio de Rentas Internas	-	540,90
Otros	350,94	3,55
Total	**9.350,94**	**9.544,05**

8. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es la siguiente:

	2019	2018
Garantía por arriendo de local	9.000,00	9.000,00
Servicio de Rentas Internas	-	540,90
Otros	350,94	3,55
Total	**9.350,94**	**9.544,05**

9. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de diciembre 2019 representa $ 6.948,81 (2018: $ 5.688,51). La compañía no realiza estudio actuarial, su personal es relativamente nuevo.

10. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 representa el valor de $ 579.750,19, no genera intereses y tiene relación con la adquisición de bienes inmuebles.

11. IMPUESTOS

	2019	2018
Activos por impuesto corriente:		
Crédito tributario imp.renta años anteriores	7.934,83	5.046,77
Crédito tributario imp.valor agregado	107,53	-
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	4.976,64	4.320,00
Total	**13.019,00**	**9.366,77**
Pasivos por impuesto corriente:		
Retenciones por impuesto a la renta e iva	715,28	-
Impuesto a la renta del ejercicio	3.491,89	1.431,94
Total	**4.207,17**	**1.431,94**

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable es como sigue:

	2019	2018

Utilidad antes de impuesto a la renta	2.398,15	2.268,12
Más. - Gastos no deducibles	13.474,07	4.240,68
Utilidad (Pérdida) gravable	15.872,22	6.508,80
Impuesto a la renta causado	3.491,89	1.431,94
Menos. - Retenciones en la fuente	(4.976,64)	(4.320,00)
Menos. - Crédito tributario años anteriores	(7.937,83)	(5.046,77)
Saldo a (favor) o a pagar	**(9.422,58)**	**(7.934,83)**

En la declaración de impuesto a la renta del año 2019, se calculará el anticipo de impuesto a la renta para el año 2020, que se pagará en los meses de julio y septiembre; este anticipo constituye crédito tributario a ser liquidado en el cierre del siguiente ejercicio económico y susceptible de ser solicitado su reintegro si el impuesto causado es inferior a los anticipos pagados más las retenciones en la fuente del ejercicio presente.

9. PATRIMONIO

Capital social.-

A diciembre 31 del 2019 el capital social está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

Accionistas:	**Valor**	**%**
Orrantia Morla Oscar Alejandro	400,00	50
Parana Ferreira de Lacerda Mariana	400,00	50
Total	**800,00**	**100**

Ing. Oscar Orrantia Morla .
Gerente General

Ing. Carlos Béjar M.
Contador