

## **JIMENEZ & MONTALVO GLOBAL CONSTRUCTORA ABLEU DESIGN CIA. LTDA**

### **Notas a los estados financieros Al 31 de diciembre de 2016**

#### **Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES**

JIMENEZ & MONTALVO GLOBAL CONSTRUCTORA ABLEU DESIGN CIA. LTDA (en adelante “la Compañía”), se constituyó en la ciudad de Quito.

En el Registro Único de Contribuyentes la principal actividad económica es actividades de planificación y ejecución de obras civiles, arquitectura y medio ambiente.

#### **Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

##### **2.1 Base de medición y presentación**

La empresa utiliza el método de avance de obra y el método del devengado cuyo objetivo es “Asegurar que en cada año contable la empresa llevará a la cuenta de resultado (cuenta de pérdidas o ganancias) exclusivamente los gastos e ingresos que correspondan a ese periodo”

##### **2.2 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

##### **2.3 Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre.

##### **2.4 Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Socios

#### **Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros, de conformidad con lo requerido por la NIIF 1 (Adopción por primera vez), éstas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en éstos estados financieros. A menos que se indique lo contrario.

##### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

## **3.2 Activos y Pasivos Financieros**

### **3.2.1 Clasificación, reconocimiento y medición**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas por cobrar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro por la actividad comercial a la que se dedica la empresa en el curso normal de los negocios.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas por pagar comerciales**

Corresponden principalmente a aquellos proveedores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios.

- **Otras Cuentas por cobrar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo; se incluye cuentas por cobrar empleados, anticipos, impuestos, garantías y relevantes etc.

- **Pasivos Financieros (obligaciones financieras, instrumentos de deuda, préstamos accionistas)**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, garantías, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el período.

## **3.3 Propiedad, planta y equipo**

### **3.3.1. Reconocimiento y medición**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

### **3.4.1 Depreciación acumulada.**

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

#### **3.4.2 Años de vida útil estimada**

Mobiliario de oficina y maquinaria, 10 años

Equipos de computación, 3 años

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

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos 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.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 25%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo determinado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

### **3.4 Beneficios a los empleados**

#### **3.4.1 Beneficios de corto plazo**

Corresponden principalmente a:

- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### **3.5 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

### **3.6 Reconocimiento de costos y gastos**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones, valor de contratos por servicios y otros costos directos propios del giro del negocio.

### **3.7 Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 5% en caso de compañía limitada de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

### 3.8 Normas e interpretaciones recientemente revisadas sin efecto material sobre los estados financieros

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<b>Norma</b>	<b>Tipo de Cambio</b>	<b>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</b>
NIC 12	Reconocimiento de impuestos diferidos por pérdidas no realizadas.	01 de enero de 2017
NIC 40	Aclaración sobre las transferencias de propiedades de inversión.	01 de enero de 2018
NIIF 2	Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones.	01 de enero del 2018
NIIF 4	Aplicación de los instrumentos financieros "NIIF 9" con la NIIF 4.	01 de enero del 2018
NIIF 9	Reconocimiento y medición de activos financieros. 1 de enero del 2018	01 de enero del 2018
NIIF 9	Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos.	01 de enero del 2018
NIIF 15	Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes.	01 de enero del 2018
CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera con recursos recibidos por adelantado.	01 de enero del 2018
NIIF 16	Nuevo enfoque para que el arrendatario deba reconocer los activos y pasivos originados en un contrato de arrendamiento.	01 de enero del 2019
NIIF 10 NIC 28	Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos.	Indefinido

#### Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere a:

<b>Descripción</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>BANCOS</b>		
Banco Pacifico	3,881.18	6,565.99
<b>Total US\$</b>	<u><b>3,881.18</b></u>	<u><b>6,565.99</b></u>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, son activos financieros libres de uso y sin restricciones.

#### **Nota 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Se refiere a:

<b>Descripción</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Cientes	123,305.14	63,934.69
<b>Total US\$</b>	<u><b>123,305.14</b></u>	<u><b>63,934.69</b></u>

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, son valores que presentan movimiento y se debe a: saldo de clientes no cobrados.

#### **Nota 6. CREDITOS IMPOSITIVOS**

Se refiere a:

<b>Descripción</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crédito Tributario IVA	3,124.22	843.33
Crédito Tributario Impuesto Renta		2,637.25
<b>Total US\$</b>	<u><b>3,124.22</b></u>	<u><b>3,480.58</b></u>

#### **Nota 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se refiere a:

Cuenta	Saldo	Adiciones	Bajas	Ventas/Ajustes	Saldo
	Al 31-12-2015				Al 31-12-2016
Muebles y Enseres	4,000.00		-	-	4,000.00
Equipo de Cómputo y Software	8,000.00	0.00	-	-	8,000.00
Equipo de oficina	2,534.81	0.00	-	-	2,534.81
		-	-	-	
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>14,534.81</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,534.81</b>
Depreciación Acum. M y Enseres	- 800.00		-	-	(800.00)
Depreciación Acum. Eq. Cómputo y Software	- 5,280.00		-	-	(5,280.00)
Depreciación Acum. Eq. de Oficina	- 481.85	0.00	-	-	(481.85)
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>(6,561.85)</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6,561.85)</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD Y EQUIPO, NETO</b>	<b>7,972.96</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,972.96</b>

#### Nota 8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

Descripción	2016	2015
Proveedores	43,805.00	15,680.00
Cuentas por pagar no relacionadas	7,756.97	3,285.20
<b>Total US\$</b>	<b>51,561.97</b>	<b>18,965.20</b>

#### Nota 9. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 comprende a 400 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

#### Nota 10. INGRESOS

Se refiere a:

<b>Descripción</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Ventas	161,566.70	108,447.86
<b>Total US\$</b>	<b><u>161,566.70</u></b>	<b><u>108,447.86</u></b>

#### **Nota 11. GASTOS**

Corresponden a:

<b>Descripción</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gastos Administrativos	161,342.90	93,515.13
<b>Total Gastos</b>	<b><u>161,342.90</u></b>	<b><u>93,515.13</u></b>

El total de gastos es de USD.161.342,90 y representan el 99.86% de total de ingresos percibidos. Estos gastos se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>
Sueldos y salarios	8,866.67
Aporte Seguridad Social	988.63
Otras remuneraciones	1,043.89
Otros gastos	15,300.00
Depreciaciones	3,293.48
Varios Gastos	79,125.43

#### **Nota 12 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2016 la Compañía calculó y registró la provisión para impuesto a la renta a la tasa del 25%, bajo el supuesto de que no reinvertiría las utilidades.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró 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 que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto 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.

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Dicha determinación es como sigue:

<b>JIMENEZ &amp; MONTALVO GLOBAL CONSTRUCTORA ABLEU DESING CIA LTDA</b>			
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>			
<b>AÑO 2016</b>			
INGRESOS GRAVADOS	161,566.70		
COSTOS Y GASTOS	161,342.90		
UTILIDAD CONTABLE	223.80		
15% TRABAJADORES	33.57		
UTILIDAD GRAVABLE	190.23		
GASTOS NO DEDUCIBLES	15,300.00		
UTILIDAD GRAVABLE	15,490.23		
ANTICIPO DETERMINADO 2016		831.26	
IMPUESTO RENTA CAUSADO	3,872.56		
RETENCIONES FUENTE	3,231.58		
<b>IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>640.98</b>		

### **Nota 13 ADMINISTRACION DE RIESGOS**

**Factor de Riesgo Financiero.-** Las actividades de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros. El programa general de administración de riesgos de la compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financieros; además, se encamina a que las actividades con riesgo financiero de la compañía estén sujetas a políticas y procedimientos de identificación, medición y control. Y en consecuencia de sus resultados, las políticas de administración de riesgos son aprobadas y revisadas periódicamente por la Administración.

**Riesgo de Mercado.-** la compañía asume riesgos relacionados con las fluctuaciones de la oferta y la demanda propios de un mercado abierto de libre competencia.

**Riesgos cambiarios:** La compañía no asume riesgos cambiarios.

**Riesgos de tasas de interés:** El riesgo de tasa de interés surge de su endeudamiento de largo plazo. El endeudamiento a tasas variables expone a la compañía al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo. La compañía no enfrenta riesgos en la fluctuación de tasas de interés, ya que las tasas de interés pactadas son fijas y controladas por el Gobierno de la República del Ecuador.

**Riesgo de Liquidez:** La liquidez de la compañía es manejada por la administración, la principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales, en base a los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.



Dra. Marisol Miranda S.