

PRECISION VALUE PRECVLU CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PRECISION VALUE PRECVALU CIA.LTDA.

Contenido

Estados financieros consolidados

Estados de situación clasificada
Estados de resultados integrales
Estados de cambios en el patrimonio neto
Estados de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$.	DÓLARES ESTADOUNIDENSES
NEC	NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORIA
NIIF	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
IASB	International Accounting Standards Board
PCGA	PRINCIPIO CONTABLES DE GENERAL ACEPTACIÓN
LRTI	LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
SRI	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
IESS	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

**PRECISION VALUE PRECVALU CIA.LTDA.
POLITICAS Y BASES DE PRESENTACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresados en Dólares de E.U.A.)**

1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía PRECISION VALUE PRECVALU CIA.LTDA. Fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante Escritura Pública, el 24 de octubre de 2013, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJC.Q13.005381.

Y su objeto social es principalmente la realización de peritajes, avalúos y fiscalización de todo tipo de bienes inmuebles tales como: locales comerciales, viviendas, edificaciones de todo tipo, oficinas, fábricas, edificaciones en proceso constructivo, terrenos, industrias, propiedades agrícolas y ganaderas, bosques, proyectos inmobiliarios, etc.

2 BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

2.1 Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros de **PRECISION VALUE PRECVALU CIA.LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 han sido preparados de acuerdo a criterios contables que son consistentes con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2015.

Estos estados financieros bajo NIIF que se presentan por el año 2015. Están realizados en base a las normas vigentes e interpretaciones adicionales pueden ser emitidas por el IASB.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de PRECVALU CIA.LTDA., al 31 de diciembre de 2015, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por el Directorio en sesión ordinaria celebrada el día 04 de febrero del 2016.

Las NEC difieren en ciertos aspectos de las NIIF. En la preparación de los presentes Estados Financieros Consolidados bajo NIIF la administración ha utilizado su mejor saber y entender respecto de las normas, sus interpretaciones y las circunstancias actuales. Para la preparación de los saldos de apertura la Compañía ha aplicado los requerimientos de la NIIF's.

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos.

2.3 Moneda de presentación y moneda funcional

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

2.4 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

2.5 Préstamos que devengan intereses

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente son medidos al costo amortizado usando el método de tasa efectiva de interés. Estos se presentan en el pasivo corriente si su vencimiento es menor a un año y pasivo no corriente si es mayor a un año.

Los intereses devengados son registrados en el Estado de Resultados en cada fecha de cierre de los Estados Financieros y los intereses reales se registran en el momento del pago, con cargo a resultados reversando la contabilización por lo devengado.

2.6 Propiedad, planta y equipo

Al cierre de operaciones al 31 de diciembre de 2015, la empresa si posee activos fijos (Equipo de Computación) para su respectivo registro tanto en valor nominal como en depreciaciones.

Desde este año, estableceremos ya las principales tasas de depreciación que a futuro utilizaremos para este fin. La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría serán las siguientes:

ACTIVO	TASAS
Edificios	5%
Maquinaria, Instalaciones, Herramientas	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33.33%
Vehículos	20%
Otros Activos Depreciables	10%

2.7 Deterioro del valor de los activos no corrientes

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

2.8 Inventarios (IMPORTANTE)

Ya que no se manejan inventarios al ser una empresa de servicios se han considerado como parte de los inventarios los Suministros de Oficina, y Materiales Varios, que se han cargado al gasto de acuerdo a su uso, de acuerdo a las Normas vigentes en el Ecuador, para el año próximo 2016, se implementara un mejor control en el manejo de los inventarios para proceder a codificarlos y clasificarlos con el fin de identificar de manera fácil los mismos por parte de la Administración de la compañía.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los ingresos por venta de bienes o servicios son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes o servicios han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento del despacho de los bienes o servicios.

2.10 Costo de ventas

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

2.11 Impuestos

Impuesto a la renta:

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las que son promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la autoridad tributaria correspondiente en cada ejercicio de acuerdo a la tasa impositiva vigente.

2.12 Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

3 EFECTIVO

El efectivo y efectivo equivalente en el Estado de Situación Financiera comprende disponible, saldos bancarios y depósitos a corto plazo de gran liquidez que son disponibles con un vencimiento original de tres meses o menor y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Las inversiones clasificadas como efectivo equivalente se negocian en el mercado y devengan una tasa de interés fija pactada.

Al 31 de diciembre del 2015, las cuentas por efectivo y equivalentes de efectivo se forman de la siguiente manera:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>2015</u>
Banco del Pichincha	7,207.41
Banco Rumiñahui	5,628.97

4 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

	<u>2015</u>
Clientes en General	3,708.92

Al cierre de este período, el análisis por antigüedad de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, no generan cuentas incobrables, por consiguiente no se registran valores por este rubro.

5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015, el rubro otras cuentas por cobrar se forma de la siguiente manera:

	<u>2015</u>
Garantía Arriendo Oficina	1,002.80
Otros	207.03

6 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto a la Renta:

Al 31 de diciembre del 2015, el impuesto a la renta estaba constituido de la siguiente manera:

(a) Situación fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

(b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

(c) Dividendos en efectivo

Los dividendos en efectivo no son tributables.

(d) Conciliación del resultado contable - tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía fueron las siguientes:

Impuesto diferido:

Al 31 de diciembre del 2015, no se generó cálculo del impuesto diferido debido a que las diferencias temporarias por su materialidad eran mínimas, la compañía optó por realizar el cálculo correspondiente a Impuestos Diferidos en períodos posteriores.

7 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2015</u>
Anticipo Clientes y Otros	5,964.55
Ingresos Diferidos	8,286.29
Impuestos por Pagar	2.265.52
Impuestos Renta por Pagar	21.32
	<u>16,537.68</u>

8 CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015, las cuentas por pagar por impuestos corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

	<u>2015</u>
Obligaciones tributarias por pagar	2.265.52
Impuesto Renta por pagar 2015	21.32
	<u>2,286.84</u>

9 CAPITAL

Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

Capital Pagado	400.00
Reserva Legal	34.49
Utilidad Ejercicios Anteriores	3,682.75
Utilidad del Ejercicio	655.36
TOTAL PATRIMONIO	<u>4,772.60</u>

10 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2015, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2015</u>
Venta de servicios	134,445.53
	<u>134,445.53</u>

11 COSTOS DE DISTRIBUCIÓN Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Gastos de administración y ventas:

Al 31 de diciembre del 2015, los gastos de administración estaban constituidos de la siguiente manera:

GASTOS DEL PERSONAL Y DE OPERACIÓN	133,551.19
-------------------------------------------	-------------------

COSTOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre del 2015, los costos bancarios estaban constituidos de la siguiente manera:

GASTOS BANCARIOS

Gastos bancarios	<u>78.42</u>
	<u>78.42</u>

12 CONTINGENCIAS

Es responsabilidad de la administración de la compañía los cambios o ajustes que se generen en el balance de comprobación, estado de pérdidas y ganancias, flujo de caja y evolución del patrimonio en caso que existieran diferencias en las confirmaciones enviadas.

Hasta la fecha de emisión de este informe no se han producido transacciones que afecten significativamente a los estados financieros que se adjunta.

13 HECHOS POSTERIORES

Hasta el 31 de diciembre del 2015, y al cierre del proceso no se han generado hechos importantes que ha criterio de la administración se deban informar.



JAIME PATRICIO LÓPEZ
CPA – No. Reg. 1031-03-358855
RUC: 1707619027001