

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

CREATIVE ENGINEERING &CONSULTING GREENLYNES CIA. LTDA es una Compañía Limitada constituida en el Ecuador. Su domicilio principal está ubicado en la calle José María Flores N10-167 y Pasaje Los Cipreses, del barrio La Libertad, parroquia Conocoto del cantón Quito

Las principales actividades de la Compañía son las de diseño de edificios, construcción de obras civiles y la prestación de servicios relacionados con la arquitectura

BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1. Bases de preparación de los estados financieros

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2. Moneda de presentación y moneda funcional

Los estados financieros son preparados en dólares de Estados Unidos de América que constituye la moneda oficial del Ecuador.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son valoradas al costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura. El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos asociados

Las cuentas por cobrar comerciales que a futuro se les otorgue crédito incluirán una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y de los límites permitidos por la autoridad tributaria.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

CREATIVE ENGINEERING &CONSULTING GREENLYNES CIA. LTDA es una Compañía Limitada constituida en el Ecuador. Su domicilio principal está ubicado en la calle José María Flores N10-167 y Pasaje Los Cipreses, del barrio La Libertad, parroquia Conocoto del cantón Quito

Las principales actividades de la Compañía son las de diseño de edificios, construcción de obras civiles y la prestación de servicios relacionados con la arquitectura

BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1. Bases de preparación de los estados financieros

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2. Moneda de presentación y moneda funcional

Los estados financieros son preparados en dólares de Estados Unidos de América que constituye la moneda oficial del Ecuador.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son valoradas al costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura. El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos asociados

Las cuentas por cobrar comerciales que a futuro se les otorgue crédito incluirán una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y de los límites permitidos por la autoridad tributaria.

5. Beneficios a empleados

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la Sección 28 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocerán en el estado de resultados, hasta este periodo la empresa no ha registrado ningún pasivo por este concepto

6. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Venta de bienes - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

Intereses - Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

Dividendos - El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Servicios - Los ingresos por servicios se reconocen sobre base devengada.

7. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

8. Impuestos

Impuesto a la renta:

El impuesto por pagar corriente 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 o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

9. Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en 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 los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014, en las cuentas en efectivo y equivalentes de efectivo se registra lo siguiente:

Produbanco	7.727,57
------------	----------

3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

Clientes	1.438,40
----------	----------

4. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre, en esta partida corresponde a:

Retenciones en la fuente Clientes	692,88
-----------------------------------	--------

5. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto a la renta corriente:

Al 31 de diciembre del 2014, el impuesto a la renta estaba constituido de la siguiente manera:

1. Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución, ya que es una empresa nueva, constituida en noviembre del 2013 e inicia actividades comerciales en junio del 2014

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.

2. Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables.

3. Conciliación del resultado contable - tributario

Las partidas que principalmente afectaron a la utilidad contable fueron las siguientes:

Utilidad del Ejercicio	7.433,68
(-) Participación a trabajadores	1.115,05
(=) Utilidad gravable	6.318,63
Impuesto a la renta generado	1.390,10

6. PASIVOS CORRIENTES

Corrientes:

Al 31 de diciembre del 2014, el pasivo corriente estaba compuesto de la siguiente manera:

Impuestos:

<u>IVA – ventas</u>	507,00	
(-) IVA – compras	247,78	
(-) Crédito tributario anterior	28,80	
(-) Retenciones de Iva (clientes)	92,40	
= Saldo IVA por pagar		138,02

Retenciones IVA proveedores

Retención del 70%	140,70	
Saldo Retenciones IVA por pagar		140,70

Retenciones en la Fuente IRenta

Retenciones 1%	0,45	
Retenciones 2%	0.97	
Retenciones 8%	134	
Saldo Retenciones por pagar		135,42
Impuesto a la renta por pagar		1.390,10
Utilidades trabajadores		1.115,05
Sueldos y beneficios por pagar		1.135,83
Iess por pagar		475,20

7. PATRIMONIO

Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2014, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

Detalle	No. Participaciones Suscritas	No. Participaciones Pagadas	Importe del capital
Merchán Moncayo María Cristina	200	200	\$200,00
Guzmán Rodríguez Álvaro Francisco	200	200	\$200,00

Reserva legal para Compañías Limitadas:

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Utilidad del ejercicio

A diciembre 31 del 2014 el saldo es \$4.928,53, esta utilidad esta presentada luego de las afectaciones de ley (Impuesto a la renta y Utilidades trabajadores)

8. INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2014, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

Ventas asesoría proyectos	36.643,92
---------------------------	-----------

9. COSTOS DE VENTA, Y GASTOS POR BENEFICIOS DE EMPLEADOS

Al 31 de diciembre los costos de venta estaban distribuidos de la siguiente manera:

Lunch, alimentación	1.328,78
Combustible	660,33
Correo, envíos	12,06
Hospedaje Gastos de viaje	63,50
Mantenimiento oficina	103,28
Mantenimiento vehículo	876,40
Papelería	1.151,18
Parqueadero	5,36
Servicios contables	289,68
Servicios profesionales	3.557,14
Suministros	154,53
Transporte, movilización	371,65
Herramientas	1.503,85
Gastos bancarios	48,05
Otros servicios	750,00

Gastos por Beneficios a los Empleados:

Al 31 de diciembre del 2014, los gastos de beneficios a empleados y que son parte de los costos y gastos estaban constituidos de la siguiente manera:

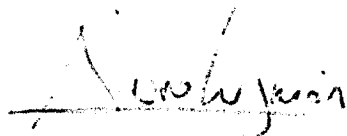
Sueldos y salarios	14.700,00
Aporte Patronal	1.725,30
13er sueldo	899,99
14to Sueldo	396,66
Vacaciones	612,50

10. COMPROMISOS

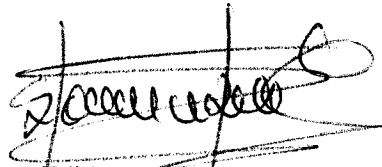
La administración se compromete a realizar las gestiones necesarias a fin de que en el año 2015 se consolide la presencia de la compañía en el ámbito de la construcción

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de CREATIVE ENGINEERING & CONSULTING GREENLYNES CIA. LTDA al 31 de diciembre de 2014, 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 la Gerencia, serán presentados a los Socios y la Junta para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.



Álvaro Guzmán
Gerente – Representante Legal



Edith Taimal
Contadora
Mat.CBA033722