

ACDEKKO ACABADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía **ACDEKKO ACABADOS CIA. LTDA.**, fue constituida mediante escritura pública otorgada el 24 de Febrero de 2014 mediante ante la Dra. Yolanda Alabuela Toapanta del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil mediante memorando Nro. SC-IRQ-DRASD-SAS-2014.696 de 28 de Febrero de 2014, ha emitido informe favorable para su aprobación. Ha ejecutado como único acto de comercio el diseño, elaboración, instalación, producción y comercialización de toda clase de acabados para la construcción en todas sus gamas, modelos y necesidades.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de **ACDEKKO ACABADOS CIA. LTDA.**, fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan una adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

b) Unidad monetaria

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo se incluye en la cuenta caja y bancos valores cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez. En caso de los sobregiros bancarios si los hubiere estos se presentan como pasivos corrientes en el balance general.

d) Activos y pasivos financieros

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de: “cuentas por cobrar comerciales” y “otras cuentas por cobrar”. De igual forma mantuvo pasivos financieros en la categoría de: “proveedores y cuentas por pagar”. Cuyas características se explican seguidamente.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros registrados al valor nominal, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses.

Proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Los préstamos de relacionadas se reconocen en la fecha en que los fondos se reciben, neto de los costos incurridos en la transacción; se clasifican como pasivo corto plazo aquellos con vencimiento hasta doce meses y largo plazo aquellos superiores a doce meses.

Los intereses se registran en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

e) Propiedades y equipos

Propiedad, planta y equipo se presenta inicialmente al costo de adquisición, más todos los costos directamente relacionados con su ubicación y funcionamiento. Netos de depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Los terrenos, edificios y maquinaria son presentados a sus valores revaluados, en base a un estudio realizado por un perito independiente; menos la depreciación acumulada. Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en el patrimonio en la cuenta reserva por valuación. Una disminución del valor en libros de la revaluación, es registrada en resultados en medida que excede el saldo mantenido en la reserva por revaluación de dichos activos.

En caso de venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva por valuación es transferido directamente a utilidades retenidas.

El costo o valor revaluado se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Tipo de activos</u>	<u>Años de Vida</u>	<u>% anual de Depreciación</u>
Edificios e Instalaciones	20	5%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de computación	3	33%
Muebles y enseres	10	10%
Vehículos	5	20%

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

f) Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente:

El cargo por impuesto a la renta corriente 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 partir del ejercicio fiscal 2010, las normas tributarias establecieron el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta; y 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.

g) Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo.- se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones que se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre una base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto que se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio).- esta provisión es determinada anualmente con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo, equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador, que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes a la provisión, basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales, se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

h) Registro de los Ingresos

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados, o por la posible devolución de los bienes.

k) Reconocimiento de los 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 más cercano en el que se conocen.

l) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea menor.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

m) Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que son aprobados por la junta de socios.

n) Reserva legal

De acuerdo a la legislación vigente la Compañía debe apropiar obligatoriamente un mínimo del 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva no está disponible para distribución de dividendos, esta puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en la parte que exceda el 50%.

o) Superávit por valuación

Corresponde a la contrapartida del avalúo a valor de mercado de activos fijos efectuados por la Compañía. El saldo de esta cuenta, puede ser transferido a ganancias acumuladas, a medida que el activo sea utilizado por la Compañía, este se mantendrá en la cuenta “Superávit por Revaluación Propiedades Planta y Equipo”, salvo el caso de que se produzca la baja o enajenación del activo.

p) Resultados acumulados por conversión a NIIF

Corresponde a la contrapartida del ajuste de las cuentas activas por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se registrarán en el patrimonio en la subcuenta denominada “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar el capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que los trabajadores tampoco tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir saldo acreedor, éste podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto a los accionistas o socios en caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, comprende:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Caja	424,39	0
Bancos (1)	5.665,89	0
	6.090,28	0

- (1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, el efectivo en bancos corresponden a depósitos en cuentas bancarias del país, denominadas cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América, de libre disponibilidad y no generan intereses, en el 2016 el banco contablemente se encuentra sobregirado debido a cheques girados y no cobrados.

NOTA 5.- CLIENTES

Al 31 de diciembre, comprende:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Cientes Locales (1)	179.285,71	29.207,33
Otras cxc	48.273,58	
	227.559,29	29.207,33

- (1) Las cuentas por cobrar a clientes se originan por la venta de productos y prestación de servicios, los cuales tienen un vencimiento general de 30 días. No existe una antigüedad importante que requiera ser revelada.

NOTA 6.- ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre, comprende:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Crédito Tributario de IR	5.024,51	3.070,71
Crédito Tributario IVA	5.565,56	
	10.590,07	3.070,71

NOTA 7.- ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre, comprende:

	31 de diciembre de		% anual de Depreciación
	2017	2016	
Muebles y Enseres	427,77	427,77	10,00%
Equipos de Computación	572,47	572,47	3.33%
Depreciación acumulada	- 787,53	-231,6	
Neto	212,71	768,64	

NOTA 8.- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Proveedores Locales	20.702,95	27.425,13
	20.702,95	27.425,13

NOTA 9.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, comprende:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Con la Administración Tributaria	12.998,70	6.731,44
Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio	2.222,76	2.262,48
Con el Iess	12.263,24	7.479,69
Por Beneficios de Ley a Empleados	4.126,68	2.838,53
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	717,98	670,76
Cuentas por Pagar Accionistas	108.632,58	48.074,24
Cuentas por Pagar Terceros	9.520,00	1.281,31
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales		2.398,74
	150.481,94	71.737,19

NOTA 10.- IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la renta corriente.-

A continuación una demostración de la conciliación tributaria del impuesto a la renta, al 31 de diciembre, preparada por la Compañía.

CONCEPTO	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Resultado del Ejercicio	4.471,73	24.497,94
Base de cálculo de participación trabajadores	4.471,73	24.497,94
15% Participación a trabajadores	670,76	3.674,69
Utilidad después de participación a trabajadores	3.800,97	20.823,25
Más: Gastos no deducibles	6.483,03	0,00
Utilidad Gravable	10.284,00	20.823,25
Impuesto a la Renta Causado	2.262,48	4.581,12
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	0,00	0,00
Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado	2.262,48	4.581,12
Saldo anticipo pendiente de pago	0,00	0,00
Crédito tributario IR	0,00	159,63
Retenciones efectuadas en el ejercicio	<u>3.070,71</u>	<u>3.486,56</u>
(Saldo a Favor) Impuesto a la Renta a Pagar	<u>-808,23</u>	<u>943,93</u>

NOTA 11. - PATRIMONIO

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Capital suscrito asignado	400,00	400,00
Aportes de socios futuras capitalizaciones	799,94	799,94
Reserva legal	903,52	903,52
Resultados acumulados	18.705,22	17.166,73
Resultados del ejercicio	1.845,81	1.538,49
	<u>22.654,49</u>	<u>20.808,68</u>

NOTA 12.- INGRESOS

Los ingresos de la compañía durante el ejercicio 2017, corresponden a las actividades ordinarias, ha celebrado contratos de mantenimiento y ha realizado la facturación que se detalla a continuación:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Ingresos operacionales	268.728,16	213.886,53
Otros Ingresos	2282,65	0.00
	271.010,81	20.808,68

NOTA 13.- COSTOS Y GASTOS

En las cuentas de costos y gastos se han registrado los pagos y provisiones generadas durante el ejercicio 2017. A continuación se realiza un detalle de las principales cuentas:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Materiales Directos	138.727,68	53.843,84
Mano de obra externa	24878,63	54.474,14
Costos indirectos de obra	7357,03	30.690,10
Gastos por Beneficios empleados	16.838,97	29.081,02
Mantenimiento y reparaciones	545,80	1.317,34
Impuestos	617,47	998,13
Arrendamiento	4.193,36	516,00
Depreciaciones	555,93	231,60
Combustibles	463,38	185,96
Transporte	227,75	623,48
Gastos de Gestión y Viaje	9.550,64	742,30
Servicios públicos	2.408,49	851,25
Gastos varios	8.729,15	28.827,42
Gastos Financieros	1.187,77	7.032,22
	216.282,05	209.414,80

NOTA 14.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

Ing. Diego Xavier Herrera Yáñez
Gerente General

Accountec Serv Asesoría Contable C.L.
Contador General
RUC 1792779022001

