

INMARQUING CONSTRUCTORA Y CONSULTORA, CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Abreviaturas usadas:

- | | |
|------------------------|---|
| INMARQUING, Cía. Ltda. | - INMARQUING, CONSTRUCTORA Y CONSULTORA, CÍA. LTDA. |
| NIIF | - Normas Internacionales de Información Financiera |
| US\$. | - Dólares estadounidenses |

INMARQUING

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

XXXXX AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE XXXX

- 1.1 **Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social:**
La Compañía fue constituida el 11 de febrero del 2014 (fecha de inscripción en el Registro Mercantil) con el nombre de Compañía INMARQUING CONSTRUCCIONA INMOBILIARIA Y CONSULTORIA LTDA. La Compañía fue constituida con el objeto de dedicarse a actividades de la industria de la construcción en todas sus fases.
- 1.2 **Domicilio principal:** La dirección de la Compañía y su domicilio principal es en la ciudad de Guayaquil, en la ciudadela las Puercas parcela Rio Cevala 14a y 15a Yawapan, provincia de Cotoacachi, Ecuador.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 **Declaración de cumplimiento:** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF).
- 2.2 **Bases de preparación:** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertos propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables presentadas más abajo. El costo histórico se determina generalmente en el valor razonable de la contrapartida en el intercambio de las activos. A continuación se describen las principales políticas contables aplicables en la preparación de estos estados financieros.
- 2.3 **Efectivo y equivalentes de efectivo:** Incluye los efectos netos financieros líquidos dependientes transacciones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.
- 2.4 **Propiedad, planta y equipo**
 - 2.4.1 **Adquisición en el momento del reconocimiento:** Las partidas de Propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de Propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en marcha de los activos.
 - 2.4.2 **Medición posterior al reconocimiento:** Después del reconocimiento inicial la Propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida acumulada de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de

reparaciones y mantenimientos se imputan a esos activos en el período en que se producen.

2.4.1 Método de depreciación y amortización - El costo de Propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, la vida útil estimada, valor residual y el nivel de depreciación que se establece al final de cada año, siendo el costo de cualquier pérdida en el estimado registrado sobre una base acumulativa.

A continuación se presentan los principales partidas de Propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Categoría	Vida útil (en años)
Edificios y construcciones y equipos de oficina	10

2.4.2 Retiro o venta de Propiedad, planta y equipo - La utilidad o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de Propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades renovables, el saldo de la reserva de depreciación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.5 Deterioro del valor de los activos tangibles - Al final de cada período, la Compañía evalúa los activos en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicio de que uno o varios han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable de los activos tangibles por el menor de efectivo a fin de determinar la cantidad a pérdida por deterioro (de haber alguna).

2.6 Impuestos - El gasto por impuestos en la cuenta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1 Impuestos corriente - Se basa en la utilidad gravable (líquida) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a los partidas de ingresos e gastos imposables o deducibles y partidas que no están gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por impuestos corriente consiste esencialmente en el pago de las bases fiscales aplicadas al final de cada período.

2.6.2 Impuestos diferidos - Se derivan entre los diferentes temporales determinadas sobre el valor en libros de los activos y pasivos basados en los estándares financieros y sus bases fiscales. Un activo por impuestos diferido es reconocido generalmente solo sobre las diferencias temporales deducibles. Un activo por impuestos diferido es reconocido por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulta probable que la Compañía disponga de utilidades gravables

futuras contra los DUE se debería cargar esas diferencias temporarias diferidas. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden considerando los efectos fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se concierte. La Compañía reconoce activos por impuestos diferidos por pasivos por impuestos diferidos si, y solo si, tiene razonablemente seguro el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los impuestos reconocidos en este período y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como una sola entidad.

2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos: Se reconoce un impuesto corriente o gasto, y son reconocidos en el resultado, cuando en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (ya sea en una actividad principal o derivadamente en el patrimonio), en la que caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7 Reconocimiento de ingresos: Se calcular al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja concedida que la Compañía pueda otorgar.

2.7.1 Venta de bienes: Se reconoce cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de una venta, después de la propiedad de los bienes; el importe es los ingresos y los costos asociados, o sea, neto, en relación con la transacción, pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.7.2 Prestación de servicios: Se reconocen por referencia al valor de la prestación del servicio.

2.7.3 Ingresos por intereses: Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de flujos, que referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

2.8 Costos y gastos: Se registran al costo histórico, los costos y gastos de mantenimiento o reparación que son incurridos, incluidos los incurridos en la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano al que se incurran.

2.9 Compensación de salidas y transacciones: Como norma general en las cuentas financieras no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma o esta compensación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos son registrados tal como son, respectivamente, y por una norma legal, contemplar la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de

liquidar por su importe neto a devaluación al cierre y proceder al pago del dividendo
bienes similares, 21, 22, www.derechos.org/nizkor/uruguay/doc/.

2.10 Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y van de baja a la fecha de su extinción cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados. Todos los activos financieros reconocidos son preferentemente medidos a su valor inicial o costo amortizado a al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellas con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes. La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otros activos por cobrar (procedimientos y valores por cobrar). La clasificación depende de propósito con el que se adquieren los instrumentos financieros. La continuación determina la clasificación de sus pasivos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.10.1 Cuentas por cobrar comerciales y otros activos por cobrar - Son activos financieros no devaluados con pagos fijos o determinables, que no caducan en un máximo de tres meses desde el reconocimiento inicial, a valor razonable, se valoran a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, más la comisión de emisión.

2.10.2 Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contra el deudor. Las bajas se efectúan del activo transferido, la misma da cuenta sobre costos fijos y se clasifican inicialmente a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere y retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y mantiene sustancialmente el control del activo transferido, la Compañía continuará participando en el activo y la obligación asociada con los valores que tendrá que pagar.

2.11 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia de la emisión comercial. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente o no corriente si la Compañía tenga durante el periodo de espera el pago de la obligación por instrumento 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.11.1 Cuentas por pagar comerciales y otros valores por pagar - Son pasivos financieros, no devaluados con pagos fijos o determinables, que no caducan en un

matizada activa. Después de reconocimiento inicial, a una razonable se miden el costo menos el costo de liquidación, más el costo de incertidumbre de los riesgos asociados.

2.1.2 Caja de un pasivo financiero - La compañía no de pagar un pasivo financiero si, y solo si, explian, cómo van cumplir sus obligaciones.

3. 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 juicios sobre estos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valoración y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos valorarán basados en la mejor estimación de la información disponible. Sin embargo, tales valores podrían llegar a diferir de los efectos finales.

Administración ha considerado las estimaciones y juicios contables críticos con la interpretación de la Compañía ha utilizado en el proceso de evaluación de los estados contables:

3.1 Determinación de riesgos - A la fecha de cierre de cada período, o en fecha de fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dicho activo hubiera sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio de que exista una estimación de importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la actividad generadora de efectivo a la que pertenecen a activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable. Sin embargo, una vez los activos han dado a resultados con el límite del valor en libros que el activo tiene en un momento no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 Estimación de vida útil de Propiedad, planta y equipo - La estimación de la vida útil y el valor residual se efectúan de acuerdo a la información en la Nota 2.5.3

3.3 Impuesto a la renta diferido - La Compañía ha reconocido la acumulación de los impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de los equivalencias de efectivo como se muestra en el Anexo de flujo de efectivo puede ser conciliado con las salidas relevantes en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	dic-11	
	2015	2014
Caja	\$ -	\$ -
Percepciones	\$ 1,21	\$ 317,51
Total	\$ 1,21	\$ 317,51

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	dic-11	
	2015	2014
Cuentas	\$ -	\$ 1,874,41
Provisión cuentas incobrables	\$ -	\$ -
Anticipo proveedores	\$ -	\$ -
Otras cuentas por cobrar	\$ -	\$ -
Total	\$ -	\$ 1,874,41

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad, planta y equipo es como sigue:

	dic-11	
	2015	2014
<u>Costen:</u>		
Terrenos	\$ -	\$ -
Edificio	\$ -	\$ -
Equipos de Computación	\$ -	\$ -
Muebles y enseres	\$ 1,029,35	\$ -
Depreciación Acumulada	\$ (144,80)	\$ -
Total neto	\$ 1,029,35	\$ -

Los movimientos de Propiedad, planta y equipo fueron como sigue:

	dic-11	
	2015	2014
Saldo al comienzo del año	\$ -	\$ -
Adiciones	\$ 1,029,35	\$ -
Depreciación del año	\$ (144,80)	\$ -
Saldo al fin del año	\$ 1,029,35	\$ -

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	dici-31	
	2015	2014
Análisis Clientes	\$ -	\$ -
Proveedores	\$ 485,88	\$ 515,20
Cuentas por pagar relacionadas	\$ 76,24	
Otras cuentas por pagar	\$ -	\$ -
Total	\$ 562,12	\$ 515,20

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos

corrientes es como sigue:

	dici-31	
	2015	2014
Activos por impuestos corrientes		
Impuesto al valor agregado IVA	\$ -	\$ 9,65
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	\$ -	\$ -
Retenciones del IVA	\$ -	\$ -
Crédito Tributario IVA	\$ 29,29	\$ 21,25
Anticipo del impuesto a la renta	\$ 115,91	\$ -
Total	\$ 145,69	\$ 40,91
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuesto a la renta por pagar	\$ -	\$ 71,40
Impuesto al valor agregado IVA	\$ -	\$ 651,20
Retenciones en la fuente IVA	\$ -	\$ -
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	\$ -	\$ 1,181
Total	\$ -	\$ 723,60

8.2 Conciliación tributaria - Coste del impuesto a la renta corriente. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el pago de los impuestos a la renta corriente es como sigue:

	dici-31	
	2015	2014
Utilidad antes del impuesto a la renta	\$ -	\$ 37,94
Ingresos:		
Rentas exentas	\$ -	\$ -
Pérdidas:		

Gastos no deducibles	\$ 126	A	29,14
Utilidad gravable	\$ 1,06		
Impuesto a la renta: impuesto (1)	\$ -	B	0,00
Amplio calculado (2)	\$ 113,35		
Impuesto a la renta cargado a los resultados	\$ -	\$	0,00

(1) De conformidad con la legislación vigente la renta para el impuesto a la renta se calcula de un 22% sobre las utilidades sujetas a tributación (23% para el año 2012) y del 19% sobre las utilidades sujetas a capitalización (23% para el año 2011).

(2) A partir de año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínima el valor de arqueo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.25% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

3.3 Aspectos tributarios

Código Orgánico de la Administración

Con fecha diciembre 29 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 151 el Código Orgánico de la Administración, Luminaria e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos a tratar en los siguientes:

- La reducción progresiva en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades del tamaño: 11% para el año 2012 y 22% a partir de año 2013. A partir de diciembre del 2012, para la medición de activos (pasivos) por impuestos diferidos, la Compañía utilizará una tasa de impuesto a la renta promedio del 22%.
- La exención del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados a financiamiento de inversiones crediticias en el exterior.

Aspectos tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado
Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 995 la Ley de Fomento Ambiental y la optimización de los ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La tarifa del impuesto a la salida de divisas (SD) se incrementó del 0% al 5% por personas que considere hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como base de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en países fiscales. Los pagos de este impuesto en la declaración de impuestos (rentas, ganancias y otros de capital) que existen en el Estado que establece el Comité de Política Monetaria y que sean utilizados en transacciones comerciales, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuestos a la renta.

9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	dk-31	
	2015	2014
Saldo al comienzo del año	\$ 0,69	\$ -
Provisión del año	\$ -	\$ 0,69
Pagos efectuados	\$ -	\$ -
Saldo al fin del año	\$ 0,69	\$ 0,69

Participación a trabajadores: De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa un 15% aplicable a las utilidades líquidas o excedidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	dk-31	
	2015	2014
Participación a empleados	\$ 0,69	\$ 0,69
Provisiones auxiliares	\$ -	\$ -
IESS por pagar	\$ -	\$ -
Total	\$ 0,69	\$ 0,69

10. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El pasivo por impuesto diferido se originó en el momento de la implementación de las Normas Internacionales de Información – NIIF por primera vez.

	dk-31	
	2015	2014
Utilidades retenidas – distributibles	\$ (34,46)	\$ (34,46)
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ -	\$ -
Total	\$ (34,46)	\$ (34,46)

11. PATRIMONIO

11.1 Capital Social: El capital social autorizado consta de 100 acciones ordinarias y un número de US\$1 por acción (unitario). Las acciones gozan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

11.2 Reservas: **Reserva Legal:** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad neta sea acumulada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en

afectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

12. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue:

	2015		2014	
	2015		2014	
Ventas de Bienes	\$	-	\$	17,040,00
Ventas de Servicios	\$	6,67	\$	-
Otros Ingresos	\$	-	\$	-
Total	\$	6,67	\$	17,040,00

13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos administrativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2015		2014	
	2015		2014	
Costo de ventas de bienes	\$	-	\$	-
Costo de venta de servicios	\$	-	\$	9,479,41
Gastos administrativos Quila	\$	283,43	\$	7,585,06
Gastos administrativos Guaymas	\$	-	\$	-
Total	\$	283,43	\$	17,015,87

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 02 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.


 Ing. David Y. Díaz Martínez
 GERENTE GENERAL
 C.E. 00002702-0