

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

GUALBERTO NEPTALI MERIZALDE GARBAY GMSER CIA. LTDA., cumpliendo la normativa de la Ley de Compañías de la República del Ecuador, se constituye mediante escritura pública celebrada el 11 de noviembre del 2014, ante el Notario Trigésimo Cuarto del Cantón Quito, ante el Dr. Alfonso di Donato Salvador, e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de diciembre del 2014, número de repertorio 54520, número de inscripción 5786, la duración inicial es de 60 años, los socios fundadores fueron Lara Javier Patricio y Merizalde Garbay Gualberto Neptali.

Nombres	Participaciones	Valor	Porcentaje
Lara Javier	1	10	1%
Merizalde Gualberto	999	9.990	99%
Total 2 accionistas	1.000	10.000	100%

El objeto de la compañía es la prestación de servicios de limpieza general de interiores y exteriores, mantenimiento, eliminación de basuras, lavandería y servicios de limpieza en general a personas naturales y jurídicas.

El 15 de febrero del 2019, amplió su objeto social a venta de perfumería, cosméticos y productos farmacéuticos, incluso veterinarios.

La Compañía tiene su oficina principal para efectos tributarios domiciliada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, Parroquia Itchimbia, Barrio La Tola, Av., Oriental 22-52, frente a la Iglesia Tola Baja.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

a. Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales De Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía, a menos que se indique lo contrario.

Los estados financieros de la Compañía, al 31 de diciembre 2018 fueron presentados por la compañía en abril 2019 y preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicada de manera uniforme a todos los períodos que se presentan, salvo que se indique lo contrario.

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar estadounidense.

Los estados financieros de GUALBERTO NEPTALI MERIZALDE GARBAY GMSER CIA LTDA., comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados y otros resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos del efectivo por el año terminado al 31 diciembre 2018. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes, las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

Los estados financieros se presentan en dólares y todos los valores se redondean a la unidad de mil más próxima, salvo cuando se indique lo contrario.

c. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible y depósitos a la vista en instituciones financieras.

d. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los Clientes en el curso normal de los negocios, se clasifican como activos corrientes y se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados.

e. Provisión Cuentas Incobrables

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía realizó su provisión de acuerdo a lo que indica la ley.

f. Impuestos Anticipados

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa y en períodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del período que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0,4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0,4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0,2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0,2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado
- Menos las retenciones del año que se declara

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos

efectuados en la primera y segunda cuota. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

g. Inventarios

Registra las compras locales y del exterior de los artículos que son considerados parte del inventario para la venta, se incluyen en su costo todos los gastos incurridos hasta que el bien esté listo para la venta, se controla a través del método promedio ponderado.

h. Propiedad, Planta y Equipo

Medición inicial. -

Las partidas de propiedad planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo. -

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Depreciación. -

El costo de la propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

i. Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por interés (incluyendo intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar al corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultante es imaterial. El período de crédito promedio de proveedores del exterior para la compra de productos es de 30 días, período que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado se considere no significativo.

j. Obligaciones laborales

La Compañía registra el valor pendiente de pago por concepto de aportes al IESS, préstamos quirografarios y fondos de reserva, a su valor nominal.

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

Beneficios a corto plazo.

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

Beneficios post-empleo.

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.

2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios fue determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

Beneficios por terminación. -

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

k. Obligaciones con Empleados

La Compañía realizó la provisión de los beneficios sociales que por Ley le corresponde a los trabajadores, accogiéndose a las disposiciones vigentes y establecidas en el Código de Trabajo.

l. Impuestos por Pagar

Corresponde a los valores retenidos por la Compañía a sus proveedores, por concepto de retenciones en la fuente y retenciones de IVA, se registran a su valor nominal. El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales apropiadas al final de cada periodo.

La provisión para impuesto a la renta 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% para el 2018, de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere se incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere se reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

m. Beneficios a empleados a largo plazo

Jubilación Patronal

El costo de los beneficios por jubilación patronal a cargo de la Compañía es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en el otro resultado integral en el período en que ocurren. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

Los gastos cargados al ejercicio por el registro de estos beneficios a largo plazo, se consideran como no deducibles, por lo que paga el impuesto a la renta sobre estos valores.

Sin embargo, al pagar estos beneficios a los empleados, dichos gastos serán considerados deducibles, por lo que la compañía aplica lo que indica la NIC 19 y calcula el impuesto diferido.

n. Reconocimiento de los ingresos en actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que puedan de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

El ingreso de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes o servicios y se han transferido la propiedad.

El ingreso se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos y sin incluir impuestos asociados con la venta.

Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

La compañía no realizó cálculo actuarial en el año 2018.

o. Costos y Gastos

El costo de ventas se determina de manera extra contable.

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

p. Costos por Préstamos

Los costos por préstamos se reconocen en resultados del período en que se incurre en ellos.

q. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros 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 sección de la NIIF para Pymes y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tienen la intención de

liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

r. Instrumentos Financieros: reconocimiento inicial y medición posterior

Activos Financieros

Todos los activos financieros se reconocen y se dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de 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 como resultados. Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

A la fecha de los estados financieros, la compañía mantiene básicamente préstamos y cuentas por cobrar.

Cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero se considera deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efectivo colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina con cargo a la cuenta provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta provisión. Os cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero

La compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, activo transferido, la compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

5. Pasivos Financieros

Los instrumentos de deuda sin clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional de diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

A la fecha de los estados financieros, la compañía mantiene pasivos financieros a corto plazo y largo plazo, no realiza la provisión mensual de intereses por pagar los cuales son registrados en resultados integrales al final del período en un solo registro.

Pasivos Financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su

obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Baja de un pasivo financiero

La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

t. Partidas excepcionales

Las partidas excepcionales se presentan por separado en los estados financieros cuando es necesario para proporcionar una comprensión adicional del rendimiento financiero de la Compañía.

u. Patrimonio

El Patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social, reserva legal, aportes para futuras capitalizaciones, otros resultados integrales, resultados acumulados, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIFs, reserva de capital y resultado del ejercicio.

NOTA 3. TRANSICION A LA NIIF PARA LAS PYMES

Estos estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2018 se han preparado de acuerdo con las NIIFs para Pymes.

Por lo tanto, la compañía ha preparado estados financieros que cumplen con la NIIF para las Pymes, según se describe en la nota 2 (bases de presentación y principales políticas contables).

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Los saldos de caja y bancos se componen por:

Detalle	2018	2017
Caja Ventas (1)	17	17
Caja Administración	79	39
Banco Internacional (2)	80.240	117.334
Caja chica (1)	21	0
Caja Gestión	3.568	11
Total	83.925	177.431

- 1) Corresponde al valor designado como caja chica para compras menores y emergentes de la empresa.

- 2) Corresponde al efectivo que la empresa mantiene en esta institución financiera.

NOTA 5. CLIENTES

En esta cuenta se registran los saldos por cobrar a los clientes de la compañía a continuación su detalle:

Cliente	2018	2017
Asesorlimsuka	581	0
Asociación Limpieza Jardinera	34	0
Asociación de Servicios de Limpieza	645	0
Asoserlispia	2.209	0
Barahona Angulo Maria	1.804	0
Asoserlispia	0	4.404
Otras	2.315	4.614
Provisión cuentas incobrables	(93)	0
Total	7.495	9.018

NOTA 6. ANTICIPO PROVEEDORES

En esta cuenta se registran los anticipos entregados a los proveedores de bienes y de la compañía a continuación su detalle:

Cliente	2018	2017
Trabajadores Estructura	4.594	0
Sistema Eléctrico	3.000	0
Otros	0	16.021
Total	7.594	16.021

NOTA 7. EMPLEADOS

En esta cuenta se registran los anticipos y préstamos otorgados a los empleados de la compañía no se tiene definida una política para esta cuenta a continuación su detalle:

Cliente	2018	2017
Maricela Alfonso	300	0
Rubén Luna	300	0
Rosa Yépez	150	0
Gabriela Chulde	400	0
Otros	190	869
Total	1.340	869

NOTA 8. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2018	2017
Retenciones en la fuente (1)	4	0
Retenciones de IVA	3	3
Crédito tributario IR (1)	871	0
Total	878	3

(1) Corresponde al crédito tributario a favor de la compañía luego de compensar el impuesto a la renta generado por el año 2018.

NOTA 9. RELACIONADOS

Esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2018	2017
Asociación Asowash	338	0
Total	338	0

NOTA 10. REALIZABLE

Esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2018	2017
Inventario disponible para la venta	20.398	24.901
Total	20.398	24.901

(1) El control de inventarios se lo realiza de manera extracontable, realizando una toma física al final del año.

NOTA 11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La composición de las cuentas de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación con sus adiciones / retiros del año 2018 y sus porcentajes de depreciación:

Cuenta	Saldo final 31/12/2017	Adiciones	Retiros	Saldo final 31/12/2018
Terrenos	80.000			80.000
Terreno Oficinas (1)	0	17.940	0	17.940
Reevalúo Terreno (1)	0	32.220	0	32.220
Construcciones en Curso	0	197.656	0	197.656
Edificaciones (1)	158.458	0	17.940	140.518
Reevalúo Edificios (1)	0	25.781	0	25.781
Muebles y Enseres	720	1.175	0	2.195
Maquinaria y Equipo	78.187	19.298	0	97.485
Equipo de Oficina	2.639	2.897	0	5.536
Equipo de Computación	299	1.606	0	1.905
Vehículos	117.268	6.106	0	123.374
Totales	437.571	304.979	17.940	724.610

Cuenta	Saldo final 31/12/2017	Adiciones	Retiros	Saldo final 31/12/2018	%
Dcp. Acumulada Edificaciones	7.923	17.155	0	25.078	5,00%
Dcp. Acumulada Muebles y Enseres	18	92	0	110	10,00%
Dcp. Acumulada Maquinaria y Equipo	2.948	8.529	0	11.477	10,00%
Dcp. Acumulada Equipo de Oficina	0	509	0	509	10,00%
Dcp. Acumulada Equipo de Computo	49	437	0	486	33,33%
Dcp. Acumulada Equipo de Vehiculos	15.420	23.912		39.332	20,00%
Totales	26.358	50.634	0	76.992	
Total	411.213	254.345	17.940	647.618	

(1) La Compañía con la autorización de la Junta de Accionistas decide registrar el valor de Terrenos y Edificios de acuerdo con el valor que indica el avalúo del Impuesto Predial según el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito. Se aplica lo que se indica en la NIC 16, y la contrapartida es la cuenta de Patrimonio Superávit por Revalorización de Propiedad Planta y Equipo, la depreciación acumulada se cierra, se toma como gasto deducible la depreciación del costo histórico y como no deducible la depreciación del reavalúo.

NOTA 12. PROVEEDORES

Esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2018	2017
Allauca Edwin	9.831	0
Carrillo Alex	1.000	0
Morales Pablo	1.023	0
Comercial Alvarez	0	23.682
Pineda Ruth	0	9.685
Universidad de las Américas	0	3.597
Otros	0	23.414
Total	11.854	60.378

NOTA 13. OBLIGACIONES LABORALES Y CON EMPLEADOS

Esta cuenta registra obligaciones, se conforma como se detalla a continuación.

Detalle		
Aporte Patronal	1.319	2018
Aporte Personal	1.026	
Préstamo Quirografario	216	
Fondos de Reserva	46	
Sueldos por pagar	2.008	
Décimo Tercero	3.364	
Décimo Cuarto	2.339	
Vacaciones	5.676	
Utilidades por pagar	6.418	
Total	22.412	2018
		2017
Aporte Patronal	723	
Aporte Personal	563	
Préstamo Quirografario	108	
Fondos de Reserva	353	
Sueldos por pagar	6.306	
Décimo Tercero	735	
Décimo Cuarto	1.545	
Vacaciones	1.149	
Utilidades por pagar	4.558	
Total	16.040	2017

NOTA 14. IMPUESTOS POR PAGAR

A continuación, se detalla su conformación:

Detalle		
SRI por pagar	5.645	2018
Impuesto a la renta por pagar	0	
Total	5.645	2018
		2017
SRI por pagar	1.497	
Impuesto a la renta por pagar	3.790	
Total	5.287	2017

NOTA 15. RELACIONADAS LARGO PLAZO

Se muestra su saldo a continuación:

Detalle		
Neptali Merizalde (1)	553.225	2018
Anticipos	0	
Total	553.225	2018
		2016
Neptali Merizalde (1)	375.977	
Anticipos	151.324	
Total	527.301	2016

(1) Corresponde a préstamos realizados por el socio principal, para el normal desarrollo de las operaciones de la compañía, sin embargo, no se ha determinado un plan de pagos, el pago se efectuará por lo menos en un año, de acuerdo con el flujo que la compañía disponga.

NOTA 16. PATRIMONIO

a. Capital Social

El capital social de la Compañía es de DIEZ MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD\$ 10,000.00), dividido en DIEZ MIL acciones ordinarias nominativas e individuales de un dólar de los Estados Unidos de América (USD\$ 1.00) cada una, numeradas del cero uno a la mil quinientos (01 al 10,000) inclusive, íntegramente suscrito y pagado por los accionistas.

b. Reserva Legal

De acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año como reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance por lo menos el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas, el saldo al 31/12/2018 es de \$ 941

c. Aportes Futura Capitalización

Los saldos acreedores de las reservas de capital, por valuación o por valuación de inversiones según P.C.I.A anteriores, sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidaciones de la compañía.

El socio principal de la compañía desea capitalizar la compañía por un valor de \$ 80,000, para lo cual cumple con los requisitos determinados como:

- Contar con una resolución de asamblea. Si se efectuaron aportaciones para futuros aumentos de capital y se tiene una resolución (acta) de asamblea, se registran en contabilidad dentro del capital contable en el rubro de "aportes para futura capitalización", a corto plazo.

- No contar con una resolución de asamblea. Si las aportaciones para futuros aumentos de capital se efectuaron sin que previamente haya una resolución de asamblea, se registran en contabilidad en una cuenta de pasivo.

d. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF para Pymes

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de la NIIF para Pymes. El saldo solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere;

utilizando en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía. Sin embargo, no existe la documentación que respalde este proceso.

e. Reserva por Valuación

La NIC 16 Propiedad Planta y Equipo Sección 17 Niif para Pymes, establece los principios para el reconocimiento inicial y la valoración posterior de las partidas de propiedad planta y equipo, su saldo es \$ 58.001;

Las partidas de propiedad, planta y equipo deben registrarse como activo cuando se probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados de la utilización de este, y el costo del activo pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

El reconocimiento inicial del activo ha de realizarse atendiendo al costo, que incluye todos los desembolsos necesarios para su puesta a punto para el uso al que está destinado.

En la valoración posterior a la adquisición, la NIC 16 permite elegir la fórmula contable:

- a) Método del costo: el activo se registra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el deterioro.
- b) Método de revalorización: el activo se registra al por el importe revalorizado, que corresponde al valor razonable en la fecha de revalorización menos la depreciación y el deterioro de valor posteriores.

f. Utilidades Acumuladas

Corresponde al saldo de utilidades de años anteriores, los cuales no han sido repartidos a los socios y se mantienen en esta cuenta de patrimonio, su saldo al 31/12/18 es de \$ 19.509

NOTA 17. VENTAS

La cuenta ventas está conformada por:

Detalle	2018	2017
Ventas de Mercadería dif. 0%	252.393	292.659
Alquiler de Maquinaria	191.486	203.242
Limpieza de instalaciones	146	65.414
Gestión	45.900	0
(-) Devolución en ventas	-143	5.206
Total	489.782	556.109

NOTA 18. COSTO DE VENTAS

La cuenta Costo de Ventas está conformada por:

Detalle	2018	2017
Costo de ventas mercaderías	105.326	202.911
Depreciaciones Maquinaria	8.688	0
Depreciación Edificios	7.923	0
Arreglos y adecuaciones	4.322	56.428
Agua	474	210
Energía Eléctrica	1.318	377
Teléfono, Internet producción	56	153
Insumos de producción	3.777	6.721
Atenciones Sociales	5.573	88
Cursos de Capacitación	1.132	4.047
Costos de Transporte	172	8.706
Alimentación de Personal	7.333	7.178
Servicio bordado	89	66
Otros	0	46.191
Total	146.183	333.076

NOTA 19. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Venta y Administración corresponden a:

Detalle	2018	2017
Sueldos y Salarios	125.486	57.268
Arreglo Vehículos	10.709	17.877
Bonos Administración	15.500	500
Transporte Administración	38	1.539
Décimo Tercero Administración	10.457	4.615
Décimo Cuarto Administración	4.592	2.996
Vacaciones Administración	5.229	1.867
Alimentación Administración	11.929	11.346
Agasajos personal administración	150	0
Uniformes administración	2.952	25
Utilidad trabajadores	3.259	3.205
Otros	56	3.517
Fondos de Reserva Ventas	5.779	1.591
Aporte Patronal Administración	15.206	6.729

GUALBERTO NEPTALI MERIZALDE GARBAY GMSER CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

Fondos de Reserva Administración	729	1.302
Honorarios	2.500	0
Mantenimiento Maquinaria	2.547	0
Mantenimiento Equipo Computo	2.386	564
Materiales para impresiones	2.400	0
Anuncios en Prensa	5.427	11.032
Combustible	1.992	2.686
Seguros	6.805	3.701
Movilización y Viáticos Administrac.	511	124
Movilización y Viáticos Ventas	1.085	77
Gasto representación en ventas	17.846	13.705
Agua ventas	27	108
Teléfono Internet ventas	29	1.612
Teléfono Internet administración	1.442	1.488
Notarios	800	551
Permisos patentes	880	4.008
Impuestos Municipales	1.184	3.391
Contribuciones	486	168
Matriculación	6.749	567
Impuesto a la renta	10.465	5.310
Gasto Dep. Edificios	7.026	7.923
Gasto Dep. Equipo Computo	437	49
Gasto Dep. Muebles y Enseres	92	18
Gasto Dep. Equipo Oficina	350	159
Gasto Dep. Vehículos	23.911	15.420
Gasto Dep. Maquinaria y Equipo	20	2.789
Suministros útiles oficina	18.801	14.665
Retenciones asumidas	39	0
Gasto provisión cuentas incobrables	93	0
Gastos no deducibles	2.765	5.205
Gastos por impuestos y multas	2.410	772
Gastos no deducibles depreciación	2.207	0
Interés de Préstamos	51	0
Gastos Bancarios	366	328
Total	335.700	210.797

NOTA 20. INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a:

Detalle	2018		2016
	100	100	
Otros		0	0
Total		100	0

NOTA 21. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Utilidad antes de utilidades empleados e impuesto a la renta	21.724
Menos: Participación Trabajadores	3.259
Más: Gastos no deducibles	29.104
Menos: Amortización Pérdidas Acumuladas	0
Igual: Utilidad Gravable	47.569
Igual: Impuesto a la Renta 22%	10.465
Menos: Anticipo determinado año declarado	5.868
Anticipo pendiente de pago del año 2018	1.520
Igual: Impuesto a la Renta causado mayor al anticipado	10.465
Menos: Anticipo impuesto a la renta	4.348
Menos: Retenciones del año	6.989
Igual: Impuesto a pagar (Saldo a favor del Contribuyente)	871
Igual: Utilidad Operacional	8.000
Reserva Legal 10%	800
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	7.200

Otros Resultados Integrales Acumulados

Superávit por reevaluó 2018	58.001
Total	58.001

NOTA 22. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía no presenta contingencias que puedan afectar a los estados financieros.

NOTA 23. EVENTOS SUBSECUENTES

Existe un juicio laboral de la Sra. Geovanna Reina, por un valor de 7.923.16 que no se ha provisionado debido a que no hay sentencia aun.

NOTA 24. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo del 2019 y fueron presentados a los socios para su aprobación. Los estados financieros fueron aprobados por los Socios sin modificaciones con fecha 22 Marzo del 2018.