

GUEROCA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en Dólares Norteamericanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES

1.1. BASE LEGAL DE LA COMPAÑÍA.- GUEROCA CÍA. LTDA. es una compañía que fue constituida jurídicamente mediante escritura pública celebrada el 29 de junio de 2009 en la Notaría Primera del cantón Loja y aprobada mediante Resolución N° 09.L.ICLZCH-132 del 30 de junio de 2009 emitida por la Dra. Cristina Guerrero Aguirre, Intendente de Compañías de Loja, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Loja el 7 de julio de 2009 bajo la partida N° 569 y anotada en el Repertorio N° 1356, con un Capital Social suscrito y pagado de \$ 1.000,00 MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA, representado en mil

Participaciones del valor de \$ 1,00 cada una.

1.2. OBJETO DE LA COMPAÑÍA.- De conformidad con el Artículo Tres de su Estatuto Social, la Compañía tiene como objeto social, realizar las siguientes actividades: "a) Planificación, diseño, construcción y fiscalización de todo tipo de obras civiles, exploración y explotación de materiales, construcción y venta de elementos prefabricados de concreto y concreto premezclado; b) Construcción y servicios generales de: Edificios, edificios residenciales, edificios industriales, edificios comerciales, viviendas, carreteras, calles, caminos, vías férreas, pistas de aterrizaje, puentes y carreteras elevadas, túneles y subterráneos, acueductos y otros conductos para el suministro de agua, puertos, vías de navegación e instalaciones conexas, represas, obras hidráulicas de irrigación y para la regulación de inundaciones, tuberías de gran longitud, tuberías urbanas para cables y obras afines urbanos, de instalación al aire libre para deportes y esparcimiento, servicios generales de construcción de otras obras de ingeniería N.C.P, servicios de demolición, servicios de relleno y desmontaje de terrenos, servicios de excavación y movimiento de tierras, servicio de perforación de pozos de agua, servicios de instalación de sistemas sépticos, montaje e instalación de construcciones prefabricadas, servicio de instalación de pilotes, servicio de estructuración de edificios, servicio de estructuración de techos, servicios de techado e impermeabilización de techos, servicios de trabajos con hormigón, servicios de instalación de estructuras de acero, servicios de albañilería, servicios de instalación de andamios, otros servicios de construcción comercial especializados, servicios de instalación de cables y otros dispositivos eléctricos, servicios de instalación de equipos de alarma contra incendios, servicios de instalación de sistemas de alarma antirrobo, servicios de instalación de antenas para edificios residenciales, otros servicios de instalación eléctrica, servicios de fontanería de agua, servicios de construcción de desagües, servicios de instalación de calefacción, servicios de instalación de ventilación y acondicionamiento de aire, servicios de instalación de aparatos de gas, servicios de aislamiento, servicios de instalación de ascensores y escaleras mecánicas, otros servicios de instalación N.C.P, servicios de instalación de vidrios y ventanas, servicios de enyesado, servicios de pintura, servicios de colocación de azulejos y baldosas, otros servicios de instalación de pisos, revestimiento de paredes y papel de empapelar paredes, servicios de carpintería de madera y carpintería metálica, servicios de construcción de cercas y rejas, otros servicios de acabado y finalización de edificios, servicios de alquiler de equipo para la construcción o demolición de edificios o para obras de

GUEROCA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ingeniería civil con operarios; c) Construcciones para la minería; d) Manejo de plantaciones Forestales, Florícolas y Frutales, manejo, construcción y conservación de parques y jardines, manejo y conservación de cuencas hidrográficas, construcción de invernaderos, construcción de canales, instalación de sistemas de riego por goteo, servicios relacionados con la agricultura, servicios de investigación y desarrollo experimental en otras ciencias naturales, servicios relacionados con la silvicultura y la extracción de madera y todo lo relacionado a la parte agrícola, agronómica y forestal. Así mismo, la Compañía prestará servicios ambientales como estudios de impacto ambiental, auditorías y asesorías ambientales, construcción y manejo de plantas de tratamiento de aguas residuales, construcción y manejo de rellenos sanitarios, servicio de recogida de desechos biopeligrosos y asesoramiento y gestión todos los servicios de protección del medio ambiente; e) Servicios comerciales al por mayor prestados a comisión o por contrato. Para el cumplimiento de su objeto la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley.

2. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) sin ninguna restricción.

A continuación se resumen las políticas contables significativas adoptadas por la Compañía para la preparación y presentación de sus estados financieros, estos están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB y adoptados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF (traducidas al español) vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Cualquier información adicional requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera y Superintendencia de Compañías que contenga comentarios de la Gerencia de carácter general serán expuestos en el Informe a la Gerencia, por lo tanto, la lectura de los estados financieros adjuntos debe ser realizado en conjunto con el Informe de la Gerencia.

2.2. MONEDA DE PRESENTACIÓN.

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

2.3. ESTIMACIONES EFECTUADAS POR LA GERENCIA.

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia 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. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

GUEROCA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados, así como las revelaciones que se presentan en este informe fueron los adecuados en las circunstancias y que cumplen con los requerimientos de las NIIF.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros se resume en las notas siguientes.

A) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS.

Segundo las NIC – Normas Internacionales de Contabilidad, los efectivos y equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por lo que con esta capacidad de conversión, se minimizan los riesgos importantes de cambios en su valor; y se mantienen para cumplir compromisos de corto plazo más que para propósitos de inversión.

Para propósitos del Estado de Flujo de Caja, GUEROCA CIA. LTDA. incluyo en esta cuenta los saldos de caja y bancos liquidables y convertibles en efectivo, dejando como resultado de fin de año el valor de US\$67.611,72

B) CUENTAS POR COBRAR.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoran al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial, menos las pérdidas por deterioro.

GUEROCA CIA. LTDA. reconoce el activo financiero cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo derivados de la propiedad del inventario, generando el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario del mencionado bien con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reduce mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas, con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

Por lo antes expuesto GUEROCA CIA. LTDA. anualmente realiza una provisión para cubrir el riesgo de incobrabilidad a los que están sujetas las ventas a crédito, considerando el 1% anual del total de las ventas realizadas en el año y pendientes al finalizar el ejercicio económico, valor al término del ejercicio es de US\$0.

GUEROCA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

C) INVENTARIOS.

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción. Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde principalmente al precio estimado de venta menos los costos estimados de terminación y los gastos estimados para la venta de los productos terminados; y el precio de reposición de los otros inventarios.

Los costos de ventas comprenden el costo de los inventarios vendidos, que incluyen todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta, por el método promedio ponderado.

C.1. VALOR DEL INVENTARIO / MATERIALES Y HERRAMIENTAS.

El valor de los inventarios / obra en proceso a reconocerse en los estados financieros debe de ser menor entre el costo y el valor neto realizable (VNR), mientras de acuerdo, a la sección 13 de NIIF para PYMES el costo del inventario será menor entre el costo y el precio de venta estimado (PVE) menos los costos estimados para terminar su producción (CEP) y llevar a cabo su venta (CEV).

El inventario en tránsito mantiene registros saldos de por Importaciones, desembolsos realizados por concepto de trámites aduaneros y a los anticipos a los proveedores del exterior.

Los costos de las importaciones se registran al valor según facturas, más los gastos de transporte y nacionalización.

D) PAGOS ANTICIPADOS.

Los pagos anticipados representan una erogación efectuada por servicios que se van a recibir o por bienes que se van al consumir en el uso exclusivo del negocio y cuyo propósito no es el de venderlos ni utilizarlos en el proceso productivo. En cierta forma los pagos anticipados son lo opuesto a gastos acumulados por pagar (pasivo) que se componen de partidas cargadas a gastos, aún no pagadas cuyos servicios o beneficios ya se recibieron, estos valores asumen a un valor de US\$ 0.

D.1. SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS.

Los pagos anticipados son activos derivados de pagos efectuados en efectivo o equivalentes para asegurar el abastecimiento de bienes, servicios u otros beneficios que se recibirán en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la entidad, el valor es de US\$ 0.

E) ACTIVOS FIJOS.

Se encuentran registrado dentro de la contabilidad al costo adquirido, la depreciación de los activos fijos se carga al resultado a partir del siguiente mes adquirido. Los valores incurridos en mantenimientos y reparaciones se registran como gastos del periodo, mientras que las mejoras que

GUEROCA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

alargan la vida útil del bien (Ajuste de activos fijos); Aplicando las Norma NIFF, los activos fijos se los considerará a el costo histórico, el valor razonable y el ajuste extracontable se obtendrá el saldo extracontable NIFF para PYMES, Al 31 de diciembre de 2019, el valor de los Activos Fijos es de US\$ 0.

F) CUENTAS POR PAGAR.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivo corriente, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivo no corriente.

H) IMPUESTOS POR PAGAR.

Tras el reconocimiento, por parte de la entidad, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los importes en libros que figuran en las correspondientes rúbricas. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (o menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente Norma exige que la entidad reconozca un pasivo (o activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

Siendo este el resultado de cualquier clase de actividad económica realizada dentro del país por personas naturales y sociedades residentes o extranjeras, representado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) dejando como resultado el valor de \$0, pues en el ejercicio 2019 se generó un saldo a favor de GueroCa Cia. Ltda.

H.1. IMPUESTO A LA RENTA.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Debido a que GueroCa Cia. Ltda. fue catalogada por el SRI como microempresa, la tarifa aplicada para la determinación de impuesto a la renta del año 2019 fue el 22%

H.2. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE.

El impuesto a la renta 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

GUEROCA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período.

H.3. IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podrá cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El activo y pasivo por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sea de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto a la renta diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar el activo por impuestos diferido con el pasivo por impuestos diferido sí, y sólo sí tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y el activo por impuestos diferidos y el pasivo por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar su activo y pasivo como netos.

H.4. IMPUESTOS CORRIENTE Y DIFERIDO.

Los impuestos corriente y diferido, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

H.5. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES.

Basados en el Código de Trabajo en su Art. 97, el empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el 15% de las utilidades líquidas, este porcentaje se distribuirá en el 10% a los trabajadores y el 5% restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas.

GUEROCA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I. OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Los documentos y cuentas por pagar representan obligaciones presentes provenientes de las operaciones de transacciones pasadas, tales como la adquisición de mercancías o servicios o por la obtención de préstamos para el financiamiento de los bienes que constituyen el activo.

Al llevar a cabo un archivo preciso de cuentas por pagar, se evitará perder el rastro de los pagos, no pagar un recibo dos veces o tener una ingrata sorpresa cuando un número de facturas inesperadas expiren al mismo tiempo. Al revisar el archivo de cuentas por pagar se debería ver el dinero que se debe y mantendría un control de todas las facturas a pagar por un período de tiempo. La cantidad total en las cuentas por pagar debería encajar con el total de los recibos de acreedores. Si no es el caso, una cantidad de un recibo podría no estar correcto o capaz el pago ya se realizó sin ser registrado.

J) CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO.

El capital suscrito son aquellas acciones adquiridas por los accionistas o el público en general, estén pagadas o no.

El capital suscrito está formado por las acciones adquiridas por los accionistas o el público en general, con independencia de que se haya desembolsado; Es muy común en procesos de creación de una sociedad o de aplicación de capital.

Bajo los estatutos reglamentarios de la compañía el capital aprobado y suscrito al 31 de diciembre de 2019 ascendió a US\$ 1.000,00

K) APOORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.

Los anticipos para futuras capitalizaciones permiten que una sociedad reciba recursos de sus accionistas sin la necesidad de realizar un proceso de emisión y colocación de acciones en el mismo momento. Esto permite que, posterior a su recepción, se tome la decisión de capitalizar o no las sumas entregadas o recibidas.

Los anticipos para futuras capitalizaciones son un mecanismo de naturaleza temporal, y por lo tanto tienen diferentes funciones.

Permiten a los accionistas poner a disposición de la compañía recursos sin estar obligados a capitalizar un aporte a la misma, teniendo la posibilidad de tomar la decisión de capitalizar la compañía o solicitar la devolución de las sumas entregadas como anticipo. Asimismo, la compañía tiene la facultad de no realizar la emisión de las acciones y, por consiguiente, devolver estos recursos.

Al 31 de diciembre de 2019, el valor de US\$ 58.447,63 fue devuelto a los socios de la Compañía.

GUEROCA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

L) GANANCIAS ACUMULADAS.

Las Ganancias Acumuladas son la cantidad de las ganancias netas, no pagadas en concepto de dividendos, sino retenidos por la empresa para ser reinvertidos en su negocio principal o el pago de la deuda. Se registran en el patrimonio neto en el balance de situación son US\$102.957.70

M) GANANCIAS DEL PERIODO.

Todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el ejercicio deben ser incluidas en la determinación de la ganancia o la pérdida neta del ejercicio. Esto incluye las partidas extraordinarias y los efectos de los cambios en las estimaciones contables. No obstante, pueden existir circunstancias en las que determinadas partidas pueden ser excluidas al determinar la ganancia o la pérdida del ejercicio corriente; Luego de la aplicación de todas las normativas contables y legales el resultado del ejercicio actual es US\$23.979,52

GUEROCA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en Dólares Norteamericanos)

A. EFECTIVOS Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2019
Caja General	136.53
Banco de Loja	1,049.13
Banco del Fomento Cuenta Corriente	105.79
Banco del Fomento Cuenta de Ahorro	<u>66,320.77</u>
	67,611.72
B. PAGOS ANTICIPADOS	2019
Crédito Tributario - Retenciones en la Fuente	6,067.27
Crédito Tributario – IVA	95.02
Depósito Deuda SRI – Pago indebido	<u>..62,302.98</u>
	68,465.27
C. CUENTAS POR PAGAR	2019
Retenciones en la Fuente	1,038.35
Participación a trabajadores	<u>..5,642.24</u>
	6,680.59

D. RESERVA LEGAL.

Conforme al Art 297 de la Ley de Compañías que establece una apropiación obligatoria de un valor no menor del 10% de la utilidad anual para su constitución, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. Al 31 de diciembre de 2019, el valor apropiado asciende a US\$500.

E. EVENTOS POSTERIORES.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros separados no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.