

Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2018 (Expresado
en dólares americanos)

Nota 1. Constitución y Operaciones

ARCOS GOMEZ CONSTRUCCIONES CIA. LTDA. – El Objeto Social de la Compañía es comercializar, importar, exportación, representación y distribución de todo tipo de materiales y acabados para la construcción, tales como cerámica pisos, grifería. La fecha de constitución de la compañía es el 06 de enero del 2010 y su capital social es de USD\$5.000,00 dólares sus accionistas son:

Arcos Gómez Manuel Alexander	30%
Arcos Gómez María del Rosario	30%
Gómez Jaya Judith Elena	40%

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS para PYMES y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros al 31/12/2018 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la NIIF 1, los primeros estados financieros conforme a las NIIFS incluirán Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo e incluyen las notas a los Estados Financieros.

Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.

Uso de estimaciones, juicios y reclasificaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados, en el período de transición fueron en estimados a su valor razonable.

Periodo económico

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al 1 de enero al 31 de diciembre de 2018. Los mismos que fueron aprobados por la Empresa el 29 de marzo del 2019.

Nota 2. Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

Cuentas por cobrar.

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables, que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales, se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

Las cuentas por cobrar están valoradas a su valor probable de recuperación

La estimación para cuentas de dudoso recaudo se carga a los gastos del ejercicio.

Propiedad, planta y equipos.

Los muebles y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo de los muebles y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los bienes de propiedad planta e equipo se muestran al valor acumulado al 31 de diciembre de 2018.

Las tasas de depreciación aplicadas son:

Equipo de Oficina	10%
Equipo de computación	33%
Muebles y Enseres	10%

Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las notas correspondientes.

□

Impuestos

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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula sobre la base a la tasa al final de cada período para el año 2018 y 2017 es del 22%.

Impuestos diferidos

El impuesto 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 fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Beneficios a empleados

Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Beneficios definidos: Jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se deben reconocer en resultados.

□

Participación

trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

:

Reconocimiento de

ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

1. La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
2. La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
3. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
4. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
5. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

:

Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance general. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

:

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

Nota 3 .- efectivo y equivalente al efectivo

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre	Diciembre
	31-2018	31-2017
Caja Chica	4.320	6.635
Banco Internacional (1)	28.235	35.493
Banco del Pichincha (2)	4.201	2.478
Ahorros programados	4.742	1.400
Banco de Guayaquil (3)	159	2.900
Valores en tránsito	1.713	
	43.370	48.907

(1) Banco Internacional- Cuenta Corriente N.- 630610167

(2) Banco del Pichincha - Cuenta Corriente N.- 2100046384

(3) Banco Guayaquil - Cuenta Corriente N.- 0041238763

Nota 4.- cuentas por cobrar

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre	Diciembre
	31-2018	31-2017
Clientes no relacionados	48.460	40.121
Clientes Locales	37.051	19.808
Provisión de cuentas Incobrables	(1.468)	(986)
	84.043	58.943

Estos valores no han sufrido variación desde el 31 de diciembre de 2018

Nota 5.- activo impuestos corrientes

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre	Diciembre
	31-2018	31-2017
Impuesto a la salida de divisas	-	-
Crédito tributario Iva	1.201	4.665

Crédito tributario Renta	-	20.962
	1.201	25.627

Nota 6.- Inventarios

	Diciembre	Diciembre
	31-2018	31-2017
Inventario productos terminado	31.069	22.198
	31.069	22.198

Estos valores son los saldos al 31 de diciembre de 2018. Cabe indicar que hemos participado en tomas físicas de inventarios para validar dichas cifras consignadas en los estados financieros del ejercicio 2018

Nota 7.- propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre

2018:

	Diciembre	Diciembre
	31-2018	31-2017
Activo fijo bruto		
Edificios y construcciones	26.471	26.471
Muebles y enseres	5.878	5.878
Maquinaria y equipo	-	-
Equipo de computación	-	5.643
Vehículos	55.788	48.868
	88.137	86.860
Depreciación acumulada		
Depreciación acumulada	(25.317)	(30.985)
Activo fijo neto	62.820	55.875

Nota 8.- Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre :

	Diciembre	Diciembre
	31-2018	31-2017
Proveedores locales	5.960	8.025
Proveedores no relacionados	13.721	9.262
	19.680	17.287

En el saldo de Otras Cuentas por Pagar se encuentra al 31 diciembre 2018

Nota 9.- Obligaciones por impuestos corrientes

Un resumen fue como sigue:

	Diciembre	Diciembre
	31-2018	31-2017
Retención 1% compras	412	382
Retención 2% servicios	11	16
Iva por pagar	1.862	5.232
Impuesto a renta por pagar (1)	-	-
	2.285	5.631

Conciliación tributaria

	Diciembre
	31-2018
Utilidad / Pérdida el periodo	34.009
(más) impuesto renta corriente	-
(más) impuesto renta diferido	-
(=) Utilidad / Pérdida el periodo	34.009
(menos) 15% Participación a Trabajadores	(5.101)
(más) gastos no deducibles	-
(menos) Ingresos diferidos	-
(=) Utilidad / Pérdida el periodo	28.908
(menos) Amortizaciones pérdidas	-

periodos anteriores

(=) Utilidad / Pérdida el periodo	28.908
Tarifa de impuesto a la renta	22
(=) Impuesto Renta corriente periodo 2018	6.360
Impuesto Renta (Causado)	6.360
Anticipo Renta Año 2018	3.645
Rebaja Decreto Ejecutivo N.- 210	5.069
Anticipo Reducido año fiscal 2018	1.291
(menos) Anticipos	3.645
(menos) Retenciones del periodo	(4.045)
(menos) Crédito tributario de años anteriores	(2.092)
(=) Impuesto a Renta por Pagar (1)	-
Saldo a Favor Contribuyente	(1.201)

La tarifa para el impuesto a la renta en los periodos 2018 y 2017, se calcula en un 22% respectivamente sobre las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes establecidos legalmente. Los dividendos a favor de extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna.

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias.

“Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo”.

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el periodo.

Contingencias

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios 2017 al 2018.

Nota 10.- Obligaciones con el IESS

Al 31 de diciembre

2018:

	Diciembre	Diciembre
	31-2018	31-2017
Aporte Individual	513	475
Aporte Patronal	509	563
Fondos de Reserva	312	337
	1.333	1.375

Nota 11.- Beneficios a empleados

Al 31 de diciembre

2018:

	Diciembre	Diciembre
	31-2018	31-2017
15% Participación a trabajadores	5.101	2.658
Provisión 13er. sueldo	379	379
Provisión 14to. sueldo	938	938
	6.418	3.974

Nota 12.- cuentas por pagar largo plazo

Al 31 de diciembre

2018:

	Diciembre	Diciembre
	31-2018	31-2017
Obligaciones Financieras	32.016	14.532
Cuentas por pagar Socios	38.146	38.752
	70.161	53.284

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 esta conformada por el Socios de la compañía

Nota 13.- Provisiones Beneficios a empleados

Al 31 de diciembre

2018:

	Diciembre	Diciembre
	31-2018	31-2017
Jubilación Patronal	-	-
Desahucio por Pagar	-	-
	-	-

Nota 14.- capital

Al 31 de diciembre :

	Capital pagado USD\$	Capital pagado USD\$
	31-2018	31-2017
Arcos Gómez Manuel Alexander	1.500	1.500
Arcos Gómez María del Rosario	1.500	1.500
Gómez Jaya Judith Elena	2.000	2.000
	5.000	5.000

Reserva Legal.- La ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Nota 15.- Utilidad del Ejercicio

	Diciembre	Diciembre
	31-2018	31-2017
Utilidad del periodo	34.009	17.722
(menos) 15% Participación a Trabajadores	(5.101)	(2.658)
(más) Gastos no deducibles	-	-
Utilidad Gravable	28.908	15.064
(menos) Impuesto a la renta	(6.360)	(4.013)
(=) Utilidad Ejercicio después impuestos	22.548	11.051

Nota 16.- Hechos relevantes y eventos subsecuentes

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.

Nota 17.- Aprobación de estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por los Accionistas de la Compañía el 29 de marzo de 2019 y serán presentados sin modificaciones.

Atentamente, me suscribo,



Judith Elena Gómez Jaya
GERENTE GENERAL



Manuel Alexander Arcos Gómez
CONTADOR GENERAL