
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la Compañía

ALFA-EPSILON S.A fue constituida y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el Registro Mercantil el 11 de junio del 2015. Su domicilio principal es en el barrio La Tola, calle Los Ríos N4-220, Quito - Ecuador.

2. Operaciones

El objeto social de la Compañía constituye principalmente actividades diseño de Ingeniería y Consultoría de Ingeniería para proyectos de Ingeniería, hidráulica y de tráfico.

3. Políticas Contables

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes.

a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se aplicarán de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

b) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico

c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

Ingresos en actividades ordinarias

Se utilizó este método para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios según informes técnicos especializados del avance del servicio o el contrato.

Se ha determinado que el método que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado son los informes técnicos especializados realizados por profesionales a cargo de la obra.

Deterioro de activos

A cada fecha del balance la administración revisa si existe algún suceso o cambio en las circunstancias que indique que el valor en libros del activo o la unidad generadora de efectivo pueda ser no recuperable; y si existen indicios de deterioro se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del periodo que ocurre.

Activos y pasivos por impuestos diferidos

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y

si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la Administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Provisión por beneficios definidos

Por el presente periodo la compañía mantiene sus operaciones contratando servicios profesionales externos los cuales son facturados, maneja contratos de servicios con estos profesionales. No posee empleados con afiliación.

e) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **ALFA-EPSILON SA**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

f) Activos y pasivos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al costo histórico.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del período una pérdida por deterioro.

Las cuentas comerciales son a corto plazo por lo que no se descuentan, y se registran al importe del producto o servicio entregado.

- Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos con instituciones financieras, proveedores y otras cuentas por pagar.

Los pasivos con instituciones financieras se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

Los pasivos con proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida y no se descuentan ya que son liquidables en el corto plazo o no son materiales.

g) Inventarios

Los inventarios se registran al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El costo de los inventarios es determinado utilizando el método del costo promedio. La compañía en este periodo NO almacenó ningún inventario, pues todo fue comprado al día para su proceso inmediato

h) Equipo

Son reconocidos como equipos aquellos bienes que se usan para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo, en el presente año se adquirió una maquinaria que sigue la siguiente política contable:

- Equipos

El equipo se encuentra valorizado al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de adquisición incluye los costos formados por consumos materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y costos indirectos relacionados con la inversión.

Medición en el reconocimiento inicial

El equipo se mide inicialmente por su costo. El costo de los equipos comprende el

precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Medición posterior

Los equipos medidos de forma posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual el equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados al equipo se imputan a resultados.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de un equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

i) Depreciación del equipo

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

j) Impuesto a la renta

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos.

Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

k) Ingresos

Los ingresos se calculan en base al método de avance de obra que especifica que se debe reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios y los costos a medida que avance la transacción del servicio o el contrato.

Se ha determinado que el método que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado son los informes técnicos especializados realizados por profesionales a cargo de la obra.

Los pagos anticipados se reconocieron como activo puesto que es probable que los costos se recuperen.

l) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

m) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: Comprende el efectivo en cajas y bancos.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo en caja y bancos.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

4. Equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo en equivalentes al efectivo se compone como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Caja, Bancos	9561.10	1048.69
Total	9561.10	1048.69

Al 31 de diciembre de 2017 el efectivo en caja y bancos no mantiene restricciones para su uso.

5. Clientes

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo en clientes no relacionados se compone como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Clientes	275.09	0.00
(-) Provisión por deterioro	0.00	
Total	275.09	0.00

La compañía no concede crédito por ningún motivo, maneja la política de cobro al termino del servicio y emisión de la factura correspondiente, no existe cuentas por cobrar en el presente periodo.

6. Impuestos Anticipados

El saldo de Impuestos Anticipados al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA	512.08	705.26
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo RENTA	517.86	0.00
Pago indebido SRI por cobrar	0.00	393.96
Total	1029.94	1099.22

7. Activos Fijos

El saldo de Activos Fijos al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Maquinaria y Equipo	0.00	3448.10
(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	0.00	-256.06
Total	0.00	3192.04

Aplicando la política contable especificada en el literal h, el equipo se contabiliza utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual el equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor. En este periodo no se encuentra indicios de deterioro de valor.

Se usa el método de línea recta como sigue:

ACTIVO: EQUIPO SPT

FECHA ADQ: 01-04-2017

VALOR: 3050,00

VIDA UTIL : 10 AÑOS

FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
31/12/2017	228,75	25,42
31/12/2018	305,00	
31/12/2019	305,00	
31/12/2020	305,00	
31/12/2021	305,00	
31/12/2022	305,00	
31/12/2023	305,00	
31/12/2024	305,00	
31/12/2025	305,00	
31/12/2026	305,00	
01/04/2027	76,25	
TOTAL	3050,00	2821,25

ACTIVO: MOTOR ESTACIONARIO 6,5 HP

FECHA ADQ: 24-04-2017

VALOR: 398,10

VIDA UTIL : 10 AÑOS

FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
30/04/2017	0,77	
31/12/2017	26,54	3,32
31/12/2018	39,81	
31/12/2019	39,81	
31/12/2020	39,81	
31/12/2021	39,81	
31/12/2022	39,81	
31/12/2023	39,81	
31/12/2024	39,81	
31/12/2025	39,81	
31/12/2026	39,81	
24/04/2027	12,50	
TOTAL	398,10	370,79

DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO

2017

256,06

VALOR RESIDUAL 2017

3192,04

8. Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017 los saldos de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Cuentas y Documentos por pagar proveedores Corrientes		
No relacionados Locales	180.61	0.00
Prestamos Corrientes		
Relacionados	6372.26	1872.14
Otras cuentas por Pagar	455.26	83.77
Impuesto a la Renta por Pagar	675.98	397.23
Total pasivos corrientes	7684.11	2353.14
Dividendos por Pagar	0.00	1071.91
Total pasivos no corrientes	0.00	1071.91
Total	7684.11	3425.05

Los pasivos corrientes es probable que se pague dentro del año que se generó cada deuda, por lo tanto, según la norma estos pasivos se reconocen al costo. En el caso del pasivo no corriente que se generó, existe el acuerdo de pago inmediato con el socio a la fecha que exija el pago por lo tanto se considera inmaterial considerar el interés efectivo según su la política contable establecida.

9. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2017:

	2016	2017
Resultado neto antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	3058.00	1400.80
15% participación a trabajadores (no existen empleados)	0.00	0.00
Utilidad antes de impuesto a la renta	3058.00	1400.80
Más: Gastos no deducibles permanentes	14.64	981.49
Base imponible	3072.64	2382.29
Impuesto a la Renta causado (22%)	675.98	524.10

10. Patrimonio de la Compañía

a) Capital Social

El capital suscrito y pagado consiste en \$800.00 dólares conformado de la siguiente manera.

SOCIOS	2016	2017
León Bermúdez Alfredo Fernando	400.00	400.00
León Bermúdez Luis Eduardo	400.00	400.00
TOTAL CAPITAL	800.00	800.00
Reserva Legal	0.00	238.20
Utilidad del Ejercicio	2382.02	876.70
TOTAL PATRIMONIO	3182.02	1914.90

La junta de socios decidió la repartición de utilidades del año 2016 que se distribuyeron en un 50% en el año 2017 con un saldo por pagar a la exigibilidad del socio Alfredo León.

Se crea la reserva legal del 10% para sociedades anónimas.

La utilidad genera en el presente periodo se decide reinvertir luego de la completar el 50% de reserva legal.

11. Ingresos

El detalle de los ingresos ordinarios por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017 son los siguientes:

	2015	2016
Ingresos-Ventas reconocidos por avance de obra	25892.98	6343.32
Otros ingresos no operacionales	0.00	70.00
Total	25892.98	6413.32

Los informes técnicos especializados determinaron al 31 de diciembre del 2017 el siguiente reporte resumido:

PROYECTO	% AVANCE EN BASE A GASTOS	USD
Servicios Topográficos	100%	312.50
Diseño de ingeniería de casas en solidaridad con Manabí (final)	19.31%	6030.82
TOTAL		6343.32

Los otros ingresos no operacionales corresponden a una nota de crédito no compensada.

12. Gastos

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 son los siguientes:

GASTOS

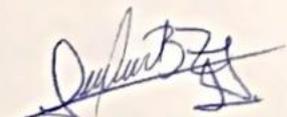
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Costo de Ventas	18146.73	107.14
Honorarios Profesionales y Dietas	64.20	391.32
Transporte	875.52	88.22
Mantenimiento y Reparaciones	16.72	965.44
Suministros y Materiales	428.95	1854.73
Otros servicios Operativos	2869.66	803.13
Combustible	160.02	128.24
Servicios bancarios	28.46	19.24
Gastos de Gestión	244.72	399.00
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	0.00	256.06
Gasto Impuesto a la Renta	675.98	524.10
Total	23510.96	5536.62

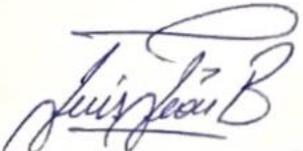
13. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de nuestro informe, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

14. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales de ALFA-EPSILON SA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 fueron aprobados de manera definitiva en Junta General de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.


Daniela Balseca Zambrano
Contadora General
RUC: 1723034979001


Luis Eduardo León B.
Representante Legal
Cl: 1600448219