

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CORRESPONDIENTES AL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(En miles de dólares)

1. Información general

ANTECEDENTE.-

La compañía se constituyó como una Compañía Limitada, en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro, el 10 de febrero del año 2016 e inscrita en el Registro de la Propiedad del Cantón Machala el 24 de febrero del 2016, con el N° 36 bajo repertorio N° 464, con un capital suscrito de USD \$ 1000,00, número de aportaciones 1000, bajo el nombre de CONSULTORA RAMIREZ CR&R Cía. Ltda. (En adelante la sociedad), Su domicilio principal es en el Ciudad de Machala, Ciudadela del Periodista, callejón sn N°13 y avda Chile. Para efectos tributarios la compañía se encuentra inscrita con el Registro Único de Contribuyentes N° 0791784115001.

La compañía se formó con la participación de dos socios fundadores, Sr. Byron Alexander Mieres Romero con un capital de \$ 500.00, participación 50%; Sr. Fernando Francisco Córdova Jaramillo con un capital de \$500.00, participación de 50% y, representando los dos socios el 100% de las participaciones de la compañía. Al 31 de diciembre de 2018 se han transferido un total de 100% de participaciones a dos nuevos socios Sr. Elmer Rafael Jaramillo Tandazo, y la Sra. Bárbara Justine Becerra Peláez, el 28 de mayo del 2018 ante la Notaria Segunda del Cantón Machala. Encontrándose el trámite finalizado ante la Superintendencia de compañías.

El Objeto social de acuerdo a la reforma de estatutos de constitución realizados el 28 de mayo del 2018, será dedicarse exclusivamente a las siguientes actividades: a) Obras de ingeniería Civil, b) Fiscalización de Obras y Consultorías.

1.1 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva el 23 de abril del 2019.

Nota 2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los estados Unidos de Norteamérica.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con IFRS, requiere el uso de estimaciones y supuestos. Estas estimaciones se refieren básicamente a la valorización de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos; las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados; la vida útil de las propiedades, plantas y equipos y las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Nota 3. Resumen de principales Políticas contables

Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Propiedades, Planta y Equipo

Los elementos del activo fijo, cuando se trata de bienes inmuebles, los mismos que se incluyen en el grupo de propiedad, planta y equipo, y en propiedades de inversión, se reconocen a su avalúo comercial consignado en el impuesto predial municipal respectivo, conforme lo señala la superintendencia de compañías en su Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015. El costo de los bienes restantes registrados en Propiedad, Planta y Equipo se registra al costo menos la depreciación acumulada y de ser el caso menos el importe acumulado de la pérdida por deterioro. Al 31 de diciembre de 2018 la Administración de la compañía certifica que no existen elementos para clasificar como propiedad, planta y equipo.

3.2 Activos Financieros

3.2.1 Clasificación

Préstamos y cuentas a cobrar

Los préstamos y cuentas a cobrar se registran inicialmente a su valor razonable, y posteriormente a su costo amortizado, correspondiendo éste básicamente al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. Se incluyen en activos corrientes, excepto aquellos cuyos vencimientos exceden a 12 meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva. En el caso de las cuentas por cobrar cuyo vencimiento sea menor a 30 días se registrarán a su valor nominal sin afectación posterior.

3.3 Inventarios

Los inventarios se valorizan al costo o a su valor neto realizable, el que sea menor. El método de costeo utilizado corresponde al costo promedio ponderado. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos necesarios para realizar la venta. Los inventarios de repuestos y materiales para consumo interno y que se espera tendrán rotación en un año se presentan en activos corrientes en el rubro "Inventarios de suministro, herramientas, repuestos y materiales".

3.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el disponible en caja y cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo en bancos e instituciones financieras a corto plazo, de gran liquidez, con un vencimiento original que no exceda de 90 días desde la fecha de colocación.

3.5 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Bajo este rubro la Sociedad registra las cuentas a proveedores por pagar, préstamos de accionistas, dividendos por pagar, que a la fecha de cierre de los estados financieros intermedios no han sido cancelados.

3.6 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina utilizando la tasa de impuesto contenida en la Ley sobre Impuesto a la Renta vigente en cada periodo, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros intermedios y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros que puedan compensar las diferencias temporarias.

3.7 Beneficios a los empleados

Las obligaciones reconocidas por concepto de indemnizaciones por años de servicios son consecuencia de acuerdos de carácter colectivo suscritos con los trabajadores de una Sociedad en los que se establece el compromiso por parte de la empresa. La Sociedad reconoce el costo de beneficios del personal de acuerdo a un cálculo actuarial, según lo requiere NIC 19 "Beneficios del personal" el que incluye variables como la expectativa de vida, incremento de salarios, etc.

Nota 4. Cambios contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables, puesto que se trata de una compañía que recién inicia actividades.

Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponden a los saldos de dinero mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones líquidas con vencimiento a menos de 90 días desde la fecha de colocación. La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al cierre de los periodos que se indican, es la siguiente:

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo

	2018
Efectivo y equivalente de efectivo	322.59

Nota 6. Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales.

La composición del inventario de suministros corresponde a los gastos realizados por compras de materiales y servicios que, por el hecho que la compañía presta servicios de consultoría en proyectos de ingeniería civil y que fue el único ingreso por actividad que ingreso a la empresa, no tenemos valores correspondientes a este rubro mismo.

Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales.

	2018
Inventario de suministros, repuestos y herramientas	0.00

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Retenciones en la fuente.-

Representan principalmente retenciones en la fuente correspondientes al ejercicio económico 2017 y 2018 las mismas que de acuerdo a la normativa tributaria vigente pueden ser utilizadas directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause el ejercicio corriente o en los

ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de tres años contados desde la fecha de la declaración. En caso de que las retenciones en la fuente sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, el contribuyente podrá solicitar el pago en exceso o solicitar el reclamo de pago indebido, pueden compensarse en un plazo máximo de 3 años, previa notificación al Director General del SRI, como también solicitar el reintegro de las retenciones en la fuente, mediante trámite de pago en exceso, cuando el impuesto a la renta causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones.

	2018
Retenciones Renta Año Corriente	500.57
Crédito tributario Renta años anteriores	0.52

NOTA 8. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

	2018
Participación trabajadores	0,00

La empresa aún no tiene trabajadores en Relación de Dependencia, ya que aún no tiene contratos de construcción que implique asegurar al personal, solo se paga por prestación de servicios Profesionales y Eventuales.

NOTA 9. IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la renta corriente reconocido en los resultados.- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	2018
Utilidad antes de impuestos	19831.05
Otras Rentas exentas	0.18
(+) gastos no deducibles	19.21
Otras Deducciones (Ley Orgánica Reactivación Econ.)	11270.00
(-) Amortización Perdidas Ejercicios Anteriores	622.13

Utilidad Gravable	7957.95
Impuesto a la Renta causado 22%	1750.75

Durante el año 2018 la compañía generó un impuesto causado de 1750.75

Nota 10. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar al cierre de los periodos indicados se detallan a continuación:

Cuentas por pagar corrientes

	2018
Cuentas y documentos por pagar corrientes RL	909.00

Nota 11. Patrimonio

Capital Social.- Al 31 de diciembre de 2018 el Capital suscrito y Pagado representa \$1000,00 dólares de acciones de valor nominal unitario de \$ 1.00.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. El saldo de esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad, la empresa tiene provisionado el 2% la Reserva Legal.

	2018
Capital social	1000,00
Reserva legal	349,16

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**NOTA ERI 1. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS****INGRESOS**

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

VENTA DE SERVICIOS

VENTA DE SERVICIOS TARIFA 12%

Actividades de consultoría 25,000.00**TOTAL DE VENTA DE SERVICIOS TARIFA 0%** **25,000.00****TOTAL VENTA DE SERVICIOS** **25,000.00**

INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES

INGRESOS FINANCIEROS

Intereses Con Instituciones financieras 3.21**TOTAL INGRESOS FINANCIEROS** **3.21****TOTAL INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OP.** **3.21****TOTAL DE INGRESOS** **25,003.21****NOTA ERI 2. COSTOS Y GASTOS****GASTOS ADMINISTRATIVOS**

HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS

Honorarios Profesionales 0.00

Honorarios de Abogados 95.52

Pagos a Notarios y Registradores de la propiedad 130.00**TOTAL DE HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS** **225.52**

OTROS GASTOS

Seguros y Reaseguros 117.11**TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS** **117.11**

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS

Patente Municipal 10.00**TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS** **10.00**

IVA QUE SE CARGA AL COSTO/ GASTO

Iva en Compras 0.18**TOTAL IVA COSTO/GASTO** **0.18****TOTAL OTROS GASTOS** **127.29**

OTROS SERVICIOS		
Impresión de Comprobantes de Venta y Retención	29.46	
Otros Servicios	<u>3,125.00</u>	
TOTAL OTROS SERVICIOS	3,154.46	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		3,507.27
GASTOS FINANCIEROS		
COMISIONES		
Comisiones Bancarias	<u>3.24</u>	
TOTAL COMISIONES	3.24	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		3.24
OTROS GASTOS		
OTROS GASTOS		
Servicios GND	0.00	
Retenciones Asumidas GND	19.21	
Intereses y multas Tributarias GND	0.00	
Otros gastos incurridos en la Act..	<u>1,642.44</u>	
TOTAL OTROS GASTOS	1,661.65	
TOTAL OTROS GASTOS		<u>1,661.65</u>
TOTAL GASTOS		5,172.16
TOTAL COSTOS Y GASTOS		5,172.16

NOTA 12. RESULTADOS DEL EJERCICIO (UTILIDAD)

AL 31 de diciembre de 2018 la Utilidad Bruta del ejercicio es de:

	2018
Utilidad del ejercicio	17731.14

NOTA 13. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

No existen hechos posteriores que hayan ocurrido entre la fecha de cierre y la de presentación de estos estados financieros, que pudieran afectar significativamente los resultados y patrimonio de la Sociedad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la compañía, los mismos que han sido aprobados por la Junta General Universal de Socios y Accionistas el martes 23 de abril de 2018.



Ing. Taly Espinoza R.

CONTADORA

Reg. Prof. 1011-2016-1715967

RUC.:0704740810001
