
COMERCIALIZADORA RODRIGUEZ HERRERA COMPONENTE-SPAZIO CIA. LTDA.

Políticas contables y notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2017

COMERCIALIZADORA RODRIGUEZ HERRERA COMPONIBILE-SPAZIO CIA. LTDA.

Estados de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2016 y 2017
(Expresados en dólares americanos)

	2016	2017
ACTIVOS		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	7.205,50	10.174,56
Cuentas por Cobrar	0,00	43.327,49
Impuestos corrientes y otros pagos anticipados	3.497,08	10.197,12
Inventario	<u>25.830,91</u>	<u>20.257,66</u>
	36.533,49	83.956,83
Activos no corrientes		
Propiedades, planta y equipo	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	0,00	0,00
ACTIVOS TOTALES	<u>36.533,49</u>	<u>83.956,83</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO		
Pasivos corrientes		
Impuestos corrientes por pagar y beneficios de empleados	<u>12.994,74</u>	<u>97.637,82</u>
	12.994,74	97.637,82
Pasivos no corrientes		
Total del pasivo	12.994,74	97.637,82
Patrimonio		
Capital social	400,00	400,00
Aportes	23.000,00	0,00
Reservas	0,00	0,00
Resultados de años anteriores	0,00	170,72
Resultado integral del ejercicio	<u>138,75</u>	<u>-14.251,71</u>
Total Patrimonio	<u>23.538,75</u>	<u>-13.680,99</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	<u>36.533,49</u>	<u>83.956,83</u>

COMERCIALIZADORA RODRIGUEZ HERRERA COMPONIBILE-SPAZIO CIA. LTDA.

Estados de Resultados Integral

Por los años que terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2017

(Expresados en dólares americanos)

	<u>2.016</u>	<u>2.017</u>
INGRESOS		
Ingresos de actividades ordinarias	20.514,04	47.579,20
GASTOS DE OPERACIÓN		
De administracion	<u>20.375,29</u>	<u>61.830,41</u>
	<u>-20.375,29</u>	<u>-61.830,41</u>
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL	138,75	-14.251,21
OTROS INGRESOS	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	138,75	-14.251,21
PROVISIONES FINALES		
Participación empleados y trabajadores	0,00	0,00
Impuesto a la renta	<u>31,97</u>	<u>0,00</u>
	<u>-31,97</u>	<u>0,00</u>
RESULTADO INTEGRAL NETO	<u>106,78</u>	<u>-14.251,21</u>

COMERCIALIZADORA RODRIGUEZ HERRERA COMPONIBILE-SPAZIO CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2017

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Capital</u> <u>Social</u>	<u>Aportes y</u> <u>Reservas</u>	<u>Utilidades</u> <u>Acumulados</u>	<u>Perdidas</u> <u>Acumuladas</u>	<u>Resultado</u> <u>del</u> <u>ejercicio</u>	<u>Total</u> <u>del</u> <u>Patrimonio</u>
Enero 1, 2016	400,00	23.000,00	0,00		138,75	23.538,75
Transferencias		-23.000,00			-138,75	-23.138,75
Resultado del ejercicio			170,72		-14.251,71	-14.080,99
Diciembre 31, 2017	400,00	0,00	170,72	0,00	-14.251,71	-13.680,99

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMERCIALIZADORA RODRIGUEZ HERRERA COMPONIBILE-SPAZIO CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2.017</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-37.030,94
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	4.251,71
Otros cobros por actividades de operación	21.765,75
Efectivo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	26.017,46
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-22.684,23
Pagos a y por cuenta de los empleados	-33.574,23
Otros pagos por actividades de operación	-6.789,94
Clases de pagos por actividades de operación	-63.048,40
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisiciones de propiedad planta y equipo	0,00
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Otras entradas Largo Plazo	40.000,00
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	40.000,00
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	2.969,06
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	7.205,50
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	10.174,56

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMERCIALIZADORA RODRIGUEZ HERRERA COMPONIBILE-SPAZIO CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONTINUACION)

CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO

UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2,017</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad antes de participacion e impuesto a la renta	-14.251,21
Ajuste por partidas distintas al efectivo	31,97
Depreciaciones y amortizaciones	0,00
Ajustes por gastos por impuesto a la renta	0,00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	31,97
Cambios en activos y pasivos operativos	-22.811,70
Aumento (disminución) de cuentas por cobrar clientes	-43.327,49
Aumento (disminución) en otros activos	-6.700,04
Aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales	5.571,95
Aumento (disminución) en beneficios empleados	-89,90
Aumento (disminución) en otros pasivos	21.733,78
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>-37.030,94</u>

COMERCIALIZADORA RODRIGUEZ HERRERA COMPONIBILE-SPAZIO CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(En dólares Americanos)

1. INFORMACION GENERAL

COMERCIALIZADORA RODRIGUEZ HERRERA COMPONIBILE-SPAZIO CIA. LTDA. fue constituida en la ciudad de Sangolquí, el 2 de junio del 2016, mediante escritura pública otorgada por la Abogada María Elena Sánchez Uña, Notaria Segunda del Cantón Ruminahui, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, el 3 de junio del 2016, bajo el número 1335 del Registro Mercantil, con el número 28925 del libro de Repertorio.

El objeto de la Compañía consiste en la siguiente actividad empresarial:

1. Actividades especializadas de la construcción;
2. Comprender las etapas o fases de producción de bienes/servicios, comercialización, explotación, asesoramiento, construcción, importación de la actividad mencionada en el ítem anterior.

La Compañía tendrá un plazo de duración de diez años y su domicilio principal será en la ciudad de Quito.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados y Reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMEs) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos, siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08 G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2010 como año de implementación de las NIIF y, que no han sido auditadas.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valoración y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En consecuencia, la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

3. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros PYMES.

3.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, aunque modificado por la revalorización del terreno.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General;
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control;
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación de los activos de aplicación obligatoria;
- Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017;
- De firma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

3.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e Interpretaciones emitidas por el ASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el

Ecuador según Resolución No. 06.QJCI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.FIN.014 del 21 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. 50.QJCI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 366, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Fianza - menos de 200 trabajadores

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición, desde los principios contables Ecuadorianos NIIF a las NIIF se presentan en la Nota N° 3.1.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificada posteriormente por la Junta General de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

2.4. Periodo Contable

Estado de situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2017.

3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2014, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración:

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente. Para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2. Activos Financieros

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes y servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la cuenta en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

3.3. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o dentro del ciclo normal de negocio, si este fuera superior). En caso contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.4. Impuesto a las Ganancias e impuestos corrientes

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

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

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se esperan aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos más tener el pasivo por impuesto diferido sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SR.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior, sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta diferido, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

3.5. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, y el monto se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se esperan que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provision con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

3.6. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio y siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no este relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto de impuestos, descuentos o devoluciones.

3.7. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado; es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.8. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible; por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.9 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplica.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIF).

3.10. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales; la Gerencia considera que no hay contingencias o dudas que puedan afectar la situación financiera de la empresa.

4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa esta expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

5. CAPITAL

El capital de la Compañía **COMERCIALIZADORA RODRIGUEZ HERRERA COMONIBILE-SPAZIO CIA. LTDA.** al cierre de cada periodo, está en la suma de US\$ 400.000 sustritas y pagadas de un dolar.

6. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



Ing. Diego Rodriguez Herrera

GERENTE GENERAL

Sr. Roberto Cárdenas

CONTADOR