

VERIFICADORA TÉCNICA INDUSTRIAL SACS&ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31/DICIEMBRE/2018

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

Conforme la escritura de constitución de la compañía, Verificadora Técnica Industrial SACS & ASOCIADOS Cia. Ltda. constituida y radicada en la República del Ecuador el 12 de Julio 2017, cuyo objeto social es brindar servicios de inspección de sistemas contra incendios fijos y móviles así como consultorías de seguridad, ambiental y técnica.

La compañía tiene su domicilio y centro de negocios principal en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, en la Calle José Peralta OE 111 y Leonidas Plaza.

NOTA 2 BASES DE ELABORACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases de presentación

Los presentes Estados Financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de uso legal en Ecuador a partir de Marzo del 2000 y se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas*.

La preparación de los presentes estados financieros 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 valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales políticas contables:

2.2 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son recursos de alta liquidez de los cuales la empresa dispone para las operaciones regulares, comprenden el efectivo en Caja y Bancos. Los sobregiros bancarios en caso de existir se contabilizarán dentro del pasivo corriente en el estado de situación financiera.

2.3 Activos Financieros

Los Activos Financieros son Instrumentos Financieros que otorgan a la entidad el derecho a recibir ingresos futuros, estos pueden ser cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, inversiones, etc. que no cotizan en un mercado activo.

Al final de cada periodo contable los importes en libros de los Activos Financieros se revisan para ver si existe evidencia objetiva de deterioro de valor. Si se encuentra dicha evidencia, se realiza una comprobación de deterioro de valor y de existir se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro en los resultados.

Las cuentas por cobrar comerciales son a corto plazo y no se descuentan ya que la Administración de la compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias significativas con respecto al monto facturado ya que las transacciones bajo estas condiciones no tienen costos significativos asociados y se encuentran bajo términos normales de crédito.

2.4 Inventarios

Comprenden los equipos, artículos materiales o suministros adquiridos con el propósito de comercialización o para ser consumidos en la prestación de servicios de la compañía.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, escogiendo el menor de ellos.

2.5 Servicios y Otros pagos Anticipados

Comprenden los pagos realizados en forma anticipada y que al final de cada ejercicio económico no hayan sido devengados.

2.6 Activos por Impuesto Corriente

Los activos por impuesto corriente se componen por: el Crédito Tributario de IVA, Impuesto a la Salida de Divisas e Impuesto a la Renta, así como los Anticipos entregados por Impuesto a la Renta siempre que no estos no hayan sido parte de algún proceso de compensación.

2.7 Otros Activos Corrientes

Comprenden otros conceptos de Activos Corrientes no especificados en las categorías antes señaladas, ejemplo: Garantías Entregadas.

2.8 Propiedad Planta y Equipo

Incluye todos aquellos activos del los cuales es probable obtener beneficios futuros para la empresa, que se utilizan en la producción de bienes o servicios o en fines administrativos y adicionalmente se espera utilizarlos por más de un periodo.

Las partidas de Propiedad Planta y Equipo se miden inicialmente al costo.

La medición posterior de las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo de los elementos de Propiedad Planta y Equipo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a los resultados en el periodo en el que ocurren.

A continuación se presentan las principales partidas de Propiedades Planta y Equipo y las vidas útiles utilizadas para el cálculo de la depreciación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL
VEHÍCULOS	5
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3

Al final de cada año se revisa la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado bajo una base prospectiva.

2.9 Intangibles

Comprende el monto de aquellos activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física como licencias y programas informáticos.

Los Activos Intangibles de la empresa según las estimaciones de la gerencia tienen vida útil infinita, razón por la cual no se amortizan.

2.10 Activos por Impuestos Diferidos

Los Activos por Impuestos Diferidos se reconocen sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos de los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

Se reconocerá un activo por impuesto diferidos por las diferencias temporarias deducibles y la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que no hayan sido objeto de deducción fiscal, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra a que podría cargar dichas diferencias temporarias deducibles.

2.11 Activos Financieros no Corrientes

Incluye otros activos financieros no corrientes que no hayan sido mencionados en las cuentas anteriores.

2.12 Otros Activos no Corrientes

Comprende otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

2.13 Cuentas y Documentos por Pagar

Son obligaciones de la compañía que provienen de las operaciones comerciales de la entidad con proveedores y otras cuentas por pagar locales y del exterior llevadas al costo amortizado.

2.14 Obligaciones con Instituciones Financieras

Se registran las obligaciones de la compañía con bancos y otras instituciones financieras con vencimientos corrientes. Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando el plazo de vencimiento es mayor a doce meses.

2.15 Provisiones

Se registran los valores para cubrir obligaciones de la empresa que han sido prestadas y debidamente devengadas pero que no han sido facturadas a la fecha de cierre del balance, tanto locales como del exterior.

2.16 Porción Corriente de Obligaciones Emitidas

Se registra la porción corriente de los saldos pendientes de pago de obligaciones autorizadas por la institución.

2.17 Otras Obligaciones Corrientes

Comprenden las obligaciones presentes que deben ser cubiertas por la compañía, tal es el caso de: obligaciones con el Servicio de Rentas Internas tanto de los impuestos mensuales como del impuesto a la renta a pagar, obligaciones con el IESS, obligaciones con colaboradores, participaciones y dividendos.

2.18 Cuentas por pagar Relacionadas

Son todas aquellas obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Estas tendrán un reconocimiento inicial al costo y posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier pago realizado.

2.19 Otros Pasivos Financieros

Comprende otras obligaciones financieras de la entidad, comprende el monto del capital de los préstamos solicitados a terceros, no Instituciones Financieras y los abonos de capital realizados.

2.20 Anticipos de Clientes

Comprende los fondos recibidos en forma anticipada por parte de los clientes.

2.21 Provisiones Corrientes por Beneficios a Empleados

Comprende la porción corriente del costo y la obligación de la compañía de realizar pagos por jubilación patronal y desahucio se reconocen durante los periodos de servicio de los trabajadores.

El costo y la obligación son medidas en función a cálculos matemáticos actuariales.

2.22 Otros Pasivos Corrientes

Comprenden todas aquellas obligaciones de la empresa que no han sido consideradas en las cuentas anteriores.

2.23 Cuentas por pagar no corrientes

Están conformadas por la porción no corriente de las obligaciones de la compañía de: operaciones comerciales de la empresa a favor de terceros, obligaciones con instituciones financieras, cuentas por pagar relacionadas, obligaciones emitidas no corrientes, provisiones no corrientes por beneficios a empleados, anticipos de clientes, otras. Su medición se realizará al costo amortizado.

2.24 Capital

Esta cuenta está conformada por el monto total del capital de la compañía.

2.25 Aportes para Futuras Capitalizaciones

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones.

2.26 Reservas

Representan apropiaciones de las utilidades que se constituyen por ley, estatutos o acuerdos de socios o accionistas para propósitos de salvaguarda económica. Estas son: Reserva Legal, Facultativa y Estatutaria.

2.27 Otros Resultados Integrales

Reflejan los efectos netos de revaluaciones a valor del mercado de activos financieros, propiedad planta y equipo, activos intangibles. También reflejan el efecto de las pérdidas o ganancias actuariales provenientes de las provisiones por beneficios a empleados.

2.28 Resultados Acumulados

Contienen los resultados acumulados de ejercicios anteriores sean ganancias o pérdidas.

2.29 Resultados del Ejercicio

Registra el efecto del resultado del ejercicio en curso, reflejándolo en la ganancia neta o pérdida neta del ejercicio económico.

2.30 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de la compañía provienen principalmente de la venta de bienes y prestación de servicios de certificación, verificación de sistemas contra incendios fijos y móviles.

El ingreso se reconoce cuando se cumplen las condiciones de transferencia de riesgos, en función a la probabilidad de recibir los beneficios económicos y cuando los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

2.31 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, estos se imputan a resultados en función del criterio del devengo, es decir en la medida en que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la compañía y puedan ser medidos confiablemente, independientemente de la fecha de pago de los mismos.

NOTA 3 ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones, juicios y criterios emitidos por la Administración son continuamente evaluados, estos se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen tanto en el periodo de revisión como en los periodos futuros en caso de afectarse.

3.1 Deterioro de activos no financieros

A la fecha de cierre de cada periodo se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de deterioro en los activos. En caso de existir esa evidencia se realiza una estimación del valor recuperable de esos activos.

3.2 Deterioro de Cuentas por Cobrar

A la fecha de cierre, la entidad analiza el valor de los activos para determinar si existe evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de las cuentas por cobrar de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

NOTA 4 PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del rubro se compone de la siguiente manera:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2018	2017
Bco. General Rumiñahui Cte. 8027722504	921.79	360.10
TOTAL	921.79	360.10

4.2 Clientes por Cobrar

El año 2018 fue el primero año de generación de ingresos operacionales, la composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

CLIENTES POR COBRAR	2018	2017
Cientes Locales	12,362.90	0.00
TOTAL	12,362.90	0.00

4.3 Servicios y Otros pagos Anticipados

El detalle del rubro corresponde a todos aquellos valores pagados que al cierre del ejercicio económico se encuentran por devengar.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2018	2017
Servicios Pagados por Anticipado	504.00	
TOTAL	504.00	0.00

4.4 Activos por Impuestos Corrientes

La composición de este rubro es la siguiente:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2018	2017
Credito Tributario IR Años Anteriores	73.90	0.00
TOTAL	73.90	0.00

4.5 Cuentas y Documentos por Pagar

La composición del rubro al 31 de Diciembre del 2018 es la siguiente:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2018	2017
Proveedores Locales	2,900.48	0.00
Reembolsos por Pagar	11.39	0.00
TOTAL	11.39	0.00

4.6 Obligaciones Corrientes con el SRI

Está conformado por el valor a pagar al Servicio de Rentas Internas producto de las declaraciones de impuestos de IVA y Retenciones en la Fuente del mes de diciembre. El detalle del rubro al cierre del ejercicio económico es el siguiente

OBLIGACIONES CORRIENTES SRI	2018	2017
SRI por Pagar	996.23	0.00
TOTAL	996.23	0.00

4.7 Obligaciones Corrientes con el IESS

Está compuesto por lo valores adeudados al IESS al cierre del ejercicio 2018.

OBLIGACIONES CORRIENTES IESS	2018	2017
Aportes Personales por Pagar	176.00	0.00
TOTAL	176.00	0.00

4.8 Cuentas por Pagar Relacionadas

Son los préstamos solicitados por la empresa a terceros no Instituciones Financieras y que son considerados Partes Relacionadas de la sociedad, su objetivo principal es otorgar liquidez a la empresa principalmente al inicio de sus actividades operativas.

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	2018	2017
Pmos. Corrientes Socio A	4,548.49	100.00
TOTAL	4,548.49	100.00

4.9 Capital

El Capital suscrito y pagado asciende a 400.00 dólares, dividido en cuatrocientas participaciones sociales, iguales, acumulativas e indivisibles de 1.00 dólar de valor nominal de cada una.

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	2018	2017
Capital Suscrito Socio A	396.00	396.00
Capital Suscrito Socio B	4.00	4.00
TOTAL	4.00	4.00

4.10 Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías se reservará el 10% de las utilidades líquidas anuales hasta completar el 50% del Capital.

RESERVAS	2018	2017
Reserva Legal	200.00	0.00
TOTAL	200.00	0.00

4.11 Resultados Acumulados

Al cierre del 2018 la composición de esta cuenta es la siguiente:

RESULTADOS ACUMULADOS	2018	2017
Perdidas Acumuladas	129.00	0.00
TOTAL	129.00	0.00

4.11 Resultados del Ejercicio

Al cierre del 2018 la composición de esta cuenta es la siguiente:

RESULTADOS DEL EJERCICIO	2018	2017
Ganancia Neta del Ejercicio	4,759.00	0.00
TOTAL	4,759.00	0.00

4.12 Ingresos

Al 31 de Diciembre del 2018 los Ingresos obtenidos ascienden a:

INGRESOS	2018	2017
Ingresos de Actividades Ordinarias	17,239.00	0.00
Otros Ingresos	0.00	0.00
TOTAL	17,239.00	0.00

4.13 Costos y Gastos

La composición de los costos y Gastos al final del ejercicio económico es la siguiente:

COSTOS Y GASTOS	2018	2017
COSTOS	0.00	0.00
GASTOS DE VENTA - VTA	67.20	0.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - ADM	11,931.02	139.90
TOTAL	11,998.22	139.90

4.14 Impuestos

El impuesto a pagar corriente se basa en la utilidad gravable, tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles. El pasivo por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada para el período para empresas consideradas Microempresas, para el 2018 la misma asciende a 22%.

La conciliación tributaria para el ejercicio se presenta como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA		2018
Utilidad o Pérdida Contable		5,240.78
(-) 15% Utilidad Trabajadores	15%	-
(+) Gastos No Deducibles		1.84
(-) Amortización Pérdidas Tributarias		-10.90
(-) Deducciones por Leyes Especiales		-5,231.72
(=) Base Imponible 1		-
(+) GND Instalaciones; Organización y Similares		1,231.28
(=) Base Imponible 2		1,231.28
(*) Tarifa IR	22%	
(-) IR Causado		270.88
(-) Retenciones IR Aplicadas en ejercicio fiscal		344.78
Saldo a Favor del Contribuyente		-73.90

La empresa se ha beneficiado de Deducciones Especiales aprobadas según la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización del estado, cuerpo legal que permite deducirse adicionalmente hasta una fracción básica gravada con tarifa cero.

Adicionalmente ha amortizado las pérdidas tributarias generadas en el ejercicio fiscal 2017.

Producto del proceso de Conciliación Tributaria la empresa arroja un saldo a favor o Crédito Tributario por Impuesto a la Renta de 73.90.

NOTA 5 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de Emisión de los Estados Financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

NOTA 6 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 29 de Marzo del 2019.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Pilar Salazar Rodas', is positioned above the printed name and title.

Pilar Salazar Rodas

CONTADORA GENERAL