

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CINPROTC S.A.  
CONSOLIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXPRESADO EN  
DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA.**

**1. Operaciones**

Las actividades principales de la compañía **CINPROTC S.A.**, son:

- Las actividades de diseño de ingeniería y consultoría de ingeniería para proyectos de ingeniería civil, hidráulica y de tráfico.
- Construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares.
- Actividades de diseño de ingeniería y consultoría de ingeniería para proyectos de ingeniería civil, hidráulica y de tráfico.
- Prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa, etcétera.
- Construcción de puentes y viaductos.
- Alquiler con fines operativos de maquinaria y equipo para la construcción e ingeniería civil sin operadores: camiones grúa, andamios y plataformas de trabajo, sin montaje ni desmantelamiento a largo plazo.

**2. Resumen de principales políticas de contabilidad**

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo a los Principios de Contabilidad del Ecuador y a las Normas de Internacionales de Información Financiera para Pymes que se han sido aplicadas entre el año 2010 al 2012 de acuerdo al cronograma establecido por los organismos societarios de control.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. Dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**Notas a los estados financieros:**

**Balance General**

El “*balance general, balance de situación o estado de situación patrimonial*” es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado. El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales. El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad. Todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio.

Por el contrario, el pasivo: muestra todas las obligaciones ciertas del ente y las contingencias que deben registrarse. Estas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido, entre otros. El patrimonio neto puede calcularse como el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. Del mismo modo, cuando se producen resultados negativos (pérdidas), harán disminuir el Patrimonio Neto. El patrimonio neto o capital contable muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse.

La ecuación básica de la contabilidad relaciona estos tres conceptos:

Capital = Activo – Pasivo, que dicho de manera sencilla es: *Lo que se es = Lo que se tiene - Lo que se debe*

Del Balance General de la COMPAÑÍA CINPROTC S.A. podemos informar que el Total de Activos asciende a **\$3,187.50 (TRES MIL CIENTO OCHENTA Y SIETE, 50/100 DÓLARES)**, el Total de Pasivos es de **\$489.79 (CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE, 79/100 DÓLARES)** y el Total de Patrimonio suma **\$2,697.71 (DOS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE, 71/100 DÓLARES)**.

#### **Activos:**

**1. Efectivo y equivalente 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.

El saldo de la cuenta de Efectivo y equivalentes al efectivo es de **\$800.00 (OCHOCIENTOS, 00/100 DÓLARES)**.

**2.- Activos Fijos:** Un activo fijo es un bien de una empresa, ya sea tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta. Son ejemplos de activos fijos: bienes inmuebles, muebles y enseres, equipos de computación, maquinaria, material de oficina, etc. Se encuentran recogidos en el balance de situación.

El total de Activos Fijos es de **\$1,817.50 (UN MIL OCHOCIENTOS DIECISIETE, 50/100 DÓLARES)**, que incluyen Muebles y Enseres por **\$1,415.00 (UN MIL CUATROCIENTOS QUINCE 00/100)** y Equipos de Computación por **\$680.00 (SEISCIENTOS OCHENTA, 00/100 DÓLARES)** y una Depreciación Acumulada de Activos Fijos de **\$277.50 (DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE, 50/100 DÓLARES)**.

**3.- Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Impuesto a la Renta):** Son los valores retenidos por concepto de Impuesto a la Renta constituyen crédito tributario para la determinación del Impuesto a la Renta del contribuyente, quien podrá disminuirlo del total del impuesto causado en su declaración anual.

El Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Impuesto a la Renta) por retenciones por concepto de Impuesto a la Renta por un valor **\$570.00 (QUINIENTOS SETENTA, 00/100 DÓLARES)**.

**Pasivos:**

**4.- Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes:** Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente y los documentos por pagar se clasifican como pasivo corriente o a largo plazo. Las cuentas por pagar representan la cantidad de dinero que una compañía le debe a su proveedor para la adquisición de bienes o servicios a crédito. Las cuentas por pagar se muestran como un pasivo corriente debido a que una empresa debe pagar su deuda en un período corto de tiempo. Los documentos por pagar representan un pagaré por escrito que una empresa recibe cuando pide mercadería a crédito o dinero a un prestamista, empresa o entidad bancaria. La cuenta de documentos por pagar posee un saldo acreedor.

Las Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes ascienden a **\$72.29 (SETENTA Y DOS, 29/100 DÓLARES)**.

**5.- Impuesto a la Renta por Pagar:** El impuesto sobre la renta es un impuesto que grava la utilidad de las personas, empresas, u otras entidades legales. El impuesto a la renta es la columna vertebral del sistema tributario porque liga el ahorro con la inversión, y tiene repercusiones sobre los incentivos en los mercados laborales y los emprendimientos. El impuesto a la renta es un pago obligatorio para todos los ciudadanos ecuatorianos que tengan un ingreso: personas naturales y personas jurídicas (empresas).

El impuesto a la Renta por Pagar de este año es de **\$417.50 (CUATROCIENTOS DIECISIETE, 50/100 DÓLARES)**.

**Patrimonio:**

**6.- Capital Suscrito:** Es el valor de los bienes que posee la empresa y la aportación que realizan los socios a esta para desarrollar su actividad comercial. Este capital social aportado por los socios puede ser dinerario o no dinerario.

Se mantiene el valor de **\$800,00 (OCHOCIENTOS, 00/100 DÓLARES)** pagados por sus socios.

**7.- Utilidad del Ejercicio:** La utilidad del ejercicio es lo que la empresa gana en un periodo determinado que por lo general es de un año. Bien sabemos que las empresas tienen ingresos, pero también tienen gastos y costos. Y la diferencia entre los ingresos y los costos y gastos, es lo que llamamos utilidad. A grandes rasgos podemos decir que utilidad es igual a Ingresos – costos – gastos. De la utilidad resultante se deben restar los

impuestos y la reserva legal, y el resultado final es la utilidad que se debe distribuir a los socios.

La Utilidad del Ejercicio de este año es de **\$1,897.71 (UN MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y SIETE, 71/100 DÓLARES)**.

### **Estado de Resultado Integral**

El "*Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados*" que es el nombre correcto y más genérico, puede ser definido como: un estado financiero que muestra la utilidad o pérdida que sufre el capital contable de la entidad como consecuencia de las operaciones practicadas en un periodo determinado, mediante la descripción de los diferentes conceptos de ventas, ingresos, costos y gastos que las mismas provocan. El Estado de Pérdidas y Ganancias o más bien dicho Estado de Resultados, es un documento en la cual se describe cómo las operaciones productivas de una empresa que generan ingresos suficientes para rembolsar total o parcialmente el dinero originalmente invertido en las mercancías vendidas.

Los elementos que lo integran son: Ingresos (valor recibido por concepto de transacciones encaminadas a alcanzar el objetivo de la entidad económica); Egresos (valor de las erogaciones que es necesario efectuar para obtener los ingresos) y resultado del ejercicio (diferencia entre ingresos y egresos)

**8.- Ingresos - Ventas:** Son provenientes del ingreso de los servicios dados de las actividades a las que se dedica la empresa. Venta es una acción que se genera de vender o ceder una mercancía, un bien o un servicio mediante un precio convenido. La venta puede ser: 1) al contado, cuando se paga la mercancía en el momento de tomarla, 2) a crédito, cuando el precio se paga con posterioridad a la adquisición y 3) a plazos, cuando el pago se fracciona en varias entregas sucesivas"

Las Ventas del ejercicio económico ascienden a **\$28,520.00 (VEINTIOCHO MIL QUINIENTOS VEINTE, 00/100 DÓLARES)**.

**9.- Costo de Ventas:** El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende. Son las adquisiciones y pagos que se realizan para las ventas de nuestros servicios.

El saldo de Costo de Ventas suma **\$26,622.29 (VEINTISEIS MIL SEISCIENTOS VENTIDOS, 29/100 DÓLARES)**

**10.- Impuesto a la Renta:** El impuesto sobre la renta es un impuesto que grava la utilidad de las personas, empresas, u otras entidades legales, su pago es obligatorio para las personas naturales y personas jurídicas (empresas) que tengan un ingreso gravado.

El impuesto a la Renta de este año es de **\$417.50 (CUATROCIENTOS DIECISIETE, 50/100 DÓLARES)**.