

ABIURCORP S.A.

*Estados Financieros y Anexos
Del 1 de enero al 31 de diciembre del
2018*

CPA. César Calderón Zambrano
Contador Público Autorizado 13438
Ciudadela Guayacanes Mza 34.S-1
Teléfono 04-2820412-099-750-648
Guayaquil - Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de ABIURCORP S.A.

Guayaquil, 28 de Julio del 2020

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Hemos auditado los estados financieros de **ABIURCORP S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 y, con fecha 28 de Julio del 2020, hemos emitido nuestro informe que contiene una **opinión sin salvedades** sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo, así como el resumen de políticas contable significativas y otras notas explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE ABIURCORP S.A.

2. La gerencia de la empresa es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas internacionales de contabilidad (NIC) y las normas internacionales de información financiera (NIIF) para PYMES. También de acuerdo a las leyes y reglamento establecida por la Superintendencia de Compañía y por el Servicio de Rentas Internas. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no esté afectados por distorsiones significativas, sea está causada por fraude o error, mediante la selección y aplicación de política contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo de incorrecciones material, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros de **LA EMPRESA ABIURCORP S.A.** Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base para nuestra opinión.

OPINIÓN.

4. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, presenta razonablemente la situación financiera de la empresa **ABIURCORP S.A.** al 31 de diciembre del 2018 y los resultados de sus operaciones, las variaciones de su capital contable, y los cambios de su situación financiera y el flujo en efectivo, por el año terminado en esa fecha de conformidad con las normas internacionales de auditoría (NIA). Como indica el párrafo 1 la opinión es sin salvedades.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

5. Nuestra opinión de los cumplimientos de las obligaciones tributaria que tiene la empresa **ABIURCORP S.A.** como agente de retención y percepción, por el año terminado al 31 de diciembre del

2018 se emite por separado, con los comentarios en el informe de Recomendaciones sobre Aspecto Tributarios.



CPA. CESAR CALDERÓN ZAMBRANO
AUDITOR EXTERNO N.º SC-RNAE-2-505.
CONTADOR PUBLICO. LICENCIA 13438
Guayaquil - Ecuador

ABRUCORP S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		\$ 29,425.06
Bancos	803.64	
Cuentas por Cobrar Clientes	22,870.93	
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas	1,061.36	
Anticipo Proveedores	3,216.42	
Credito tributario a favor del sujeto pasivo IVA	1,148.88	
Credito tributario a favor del sujeto pasivo RENTIA	324.73	
ACTIVOS FIJOS		2,561.76
Muebles y Enseres	518.60	
Maquinarias y Equipos	800.00	
Equipo de Computacion	643.16	
Instalaciones	600.00	
TOTAL ACTIVOS		\$ 31,986.72
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		27,742.86
Cuentas por Pagar Proveedores	25,676.44	
Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas	366.80	
Obligaciones Administracion Tributaria	1,700.01	
Participacion de Empleados	17.63	
Impto a la Renta por Pagar del Ejercicio	21.98	
PASIVO NO CORRIENTE		3,326.93
Cuentas Por Pagar Accionistas	3,326.93	
TOTAL PASIVOS		31,109.79
PATRIMONIO		877.93
Capital Social	800.00	
Utilidad del Ejercicio	77.93	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 31,987.72

Sr. Paulo Franco C. Morales

Gerente

C.C. 0923808331

Rcon. Ramon Carriel F

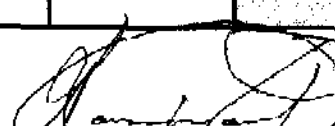
Contador

C.C. 0900819988

ABIURCORP S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
1 DE ENERO 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

VENTAS		
Ventas Tarifa 12%	27,382.19	
Ventas Netas		\$ 27,382.19
COSTOS		16,546.76
Transporte	1,386.09	
Alquiler de Maquinaria	15,160.67	
UTILIDAD BRUTA		\$ 10,835.43
<u>MENOS</u>		
<u>GASTOS</u>		10,717.89
Gastos Administrativos		
Honorarios a Profesionales	1,200.00	
Gastos de Gestion	2,133.54	
Suministros y Materiales	1,942.75	
Mantenimiento y Reparaciones	1,482.00	
Arrendamiento de Bienes Inmuebles	2,452.86	
Agua, Luz y Telecomunicaciones	378.97	
Otros Gastos	1,087.17	
Gastos Financieros		
Gastos Bancarios	30.60	
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 117.54
Participacion de Empleados		17.63
Impuesto a la Renta		21.98
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 77.93


 Sr. Paulo Itanna G.
 Gerente General


 Econ. Ramón Carriel F.
 Contador

ABIURCORP S.A.


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado dólares americanos)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	2018
Efectivo recibido de clientes	4,511.26
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-2,001.87
Impuesto a la Renta	
Intereses Financiero	
Aumento de Activo	25,676.44
Gastos de Administración	-27,264.65
Provision	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES	921.18
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES INVERSION	
Propiedades, Plantas y Equipos	-2,561.76
Inversiones	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES	-2,561.76
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Disminución del Pasivos de Largo Plazo	3,326.93
Disminución del Pasivo	-1,682.71
Aumento del Patrimonio	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE FINANCIAMIENTO	1,644.22
INCREMENTO NETO DE CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA	3.64
CAJA Y EQUIVALENTE AL PRINCIPIO DEL AÑO	800.00
CAJA Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO	803.64

Ver notas explicativas anexas a los estados financieros


Paulo Hanna G.
 Gerente General


Econ. Ramón Carriel F.
 Contador

[Redacted header information]

CONCEPTO	CAPITAL PAGADO	APORTE ACCIONITA	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	UTILIDAD A. ANTERIOR	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
----------	-------------------	---------------------	------------------	-------------------	-------------------------	---------------------------	-------


01-ene-17	800.00						800.00
-----------	--------	--	--	--	--	--	--------


Cambio :

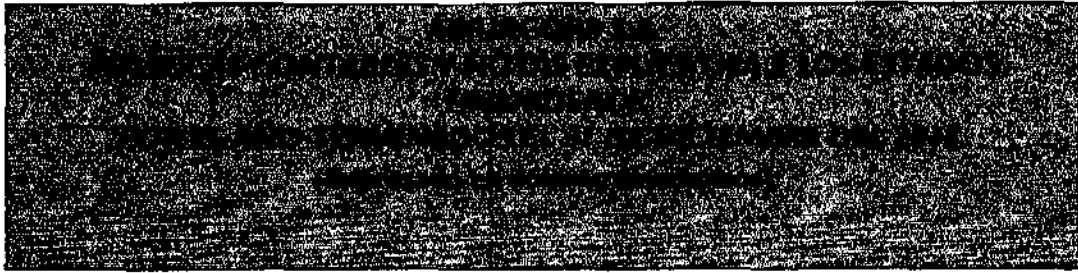
31/12/2018					77.93	77.93	
------------	--	--	--	--	-------	-------	--

[Redacted line of text]

[Redacted line of text]


Paulo Herrero
Gerente General


Econ. Ramón Carriel
Contador



1. LA EMPRESA

En la ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia del Guayas a los veintisiete días del mes de agosto del dos mil diez, ante mis Doctor Piero Gastón Aycart Vincenzini, notario Trigésimo del Cantón Guayaquil. Nueve de septiembre del dos mil diez en cumplimiento en la Resolución N.º SC. UDJC. G. 10.0006072, de la Superintendencia de Compañía de Guayaquil queda registrada la empresa Abiurcorp S.A. de la faja 96.897 a 96916 Registro Mercantil número 17364.

2. LA ORGANIZACIÓN

La Organización tiene el objetivo dedicarse a la importación y comercialización y exportación como las actividades de construcciones y mantenimientos del mismo. Para su misión ha establecido normas y cuentas con una red de recursos:

- Humanos;
- Tecnológicos;
- Económicos.

3. ESTRUCTURA DE LA EMPRESA

La organización es formal tiene como actividades dar servicios y comercializar producto para el mercado nacional. Es de capital privado con finalidad de lucro, su estructura es jerárquico, con su diagrama organizacional, para cumplir con los procesos o actividades determinado por la misma organización.

4. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

La realización de la auditoria de los estados financieros es aumentar el grado de confianza de los usuarios y dar seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y que nos permita expresa una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Emitir un informe sobre los estados financieros y el cumplimiento de los requerimientos indicados en las normas internacionales de auditoria (NIA), norma internacional de contabilidad (NIC), normas internacionales de información financiera (NIIF) y disposiciones legales o reglamentarias determinado en nuestras leyes ecuatorianas.

5. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Establece objetivos globales para cumplir con las normas internacionales de auditoria, norma internacional de contabilidad y las normas internacionales de información financiera y las leyes, reglamento emitido por las instituciones de control, ecuatorianas dentro del marco de información financiera aplicable. Para dar una opinión sobre los estados financieros.

6. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Expresa una opinión sobre los estados financieros basado en la conformidad con las normas internacionales de auditoria. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material, reducir el riesgo de dar una opinión inadecuada de la razonabilidad de la información financiera.

Una auditoria conlleva la aplicación de los procedimientos para obtener evidencias materiales de fraude o error en la información revelada en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del analisis o juicio que se hace, incluida la valorización de los riesgos de incorrecciones material en los estados financieros. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno de la entidad para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoria que sea adecuada en función de las circunstancias, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

En una auditoria también incluye la evaluación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

7. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN

La gerencia de la empresa es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas internacionales de contabilidad (NIC) y las normas internacionales de información financiera (NIIF) para PYMES. También de acuerdo a las leyes y reglamento establecida por la Superintendencia de Compañía y por el Servicio de Rentas Internas.

Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no esté afectados por distorsiones materiales significativas, sea está causada por fraude o error, mediante la selección y aplicación de política contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con la circunstancia.

La administración debe de dar acceso a todas las informaciones que tenga y que sea relevante para el auditor tales como registros, documentaciones y otros materiales necesarios para fines de la auditoria, de acuerdo al marco de información financiera aplicable.

Dar información adicional que puede pedir el auditor para los fines de la auditoría. Acceso *ilimitado a las personas de la entidad de las cuales el auditor considere necesarios para obtener evidencia de la auditoría que realiza.*

8. IDENTIFICACIÓN DEL MARCO REFERENCIAL EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIERO

Los estados financieros deben estar preparados de conformidad con un marco de información financiera diseñada para expresar una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales de conformidad con el *marco de información financiera aplicable, de acuerdo a los requerimientos:*

- Identificación del marco de información financiera aplicable, de acuerdo a las disposiciones *legales, norma, política, leyes y reglamentación que se aplica en la elaboración de los estados financieros.*
- Las necesidades comunes de información financiera a un amplio espectro de usuarios.
- Proporcionar información financiera a usuarios específicos.
- El entorno legal y ético, incluida las normativas de las cuestiones contables.
- Interpretaciones contables emitidas por organismos reguladores o por organizaciones profesionales.
- Opinión publicada sobre cuestiones contables *emitidas por organismo emisor de norma,* que puede servir de base para desarrollar y aplicar políticas contables congruentes con los conceptos que subyacen en los *requerimientos del marco.*

El marco de información financiera aplicable también determina lo que constituye un conjunto completo de estados financieros:

- Estado de situación;
- Estado de Resultado;
- Estado de Cambio en el Patrimonio;
- Estado de Flujos de efectivo.

9. OPERACIONES.

*Los estados financieros adjuntos han sido preparados como negocios en marcha, los cuales prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal de los negocios. Están presentados en unidades monetarias de dólares americanos. El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad (PYMES) es proporcionar información sobre la **situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo y patrimonio** de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas y financiera de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de la información.*

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados.

10. FACTORES QUE PUEDEN AFECTAR LA GESTIÓN DE LAS OPERACIONES

La administración tiene la responsabilidad de controlar constantemente los factores de riesgo más importante que tiene la empresa en la gestión económica y financiera que se puede desarrollar dentro de un ejercicio económico que tiene la compañía.

Los riesgos están presentes en todo momento o circunstancia y son amenazas internas y externas que no son precisamente originadas por una inadecuada estructura organizacional, sino que son inherentes a cualquier tipo de la organización.

La administración debe estar en capacidad de enfrentar los diferentes problemas para que la empresa no vea afectado su rentabilidad.

Entre algunos riesgos estratégicos e inherentes de los negocios tenemos:

- **Riesgo en el Crédito**, no se hicieron política adecuada para calificar los crédito y elevación del crédito sin el respaldo financiero de la empresa y desconfianza en el mercado y tasa de interés alta.
- **Riesgo de Ilquidez**, se pueden llegar a tener activo improductivo, exceso de financiamiento entregado a los clientes, exceso de inventario en bodega que no rota adecuadamente, inversiones no rentables. ¿Los vencimientos de sus obligaciones a corto plazo están convenientemente espaciadas?
¿Tiene suficiente capital de trabajo?
- **Riesgo Interno**, la organización no tiene buena administración y ausencia de planificación de los factores interno que tiene una empresa, mal clima laboral que perjudica la producción de la empresa.
- **Riesgo de Recurso Humano**, la contratación del personal sin investigación suficiente en la preparación que debe tener para sus labores diarias.
- **Riesgo del Producto**, competencia del mercado, precios la calidad del producto o del servicio, la empresa siempre tiene que fortalecer el producto o el servicio.
- **Riesgo a los Resultados**. ¿Se tiene la producción apropiada para abastecer el mercado? ¿Qué volumen de producción necesita para que el importe de sus ingresos sea igual a la suma de sus costos fijos y variables y por lo tanto no obtener ni utilidad o pérdida? Tiene una utilidad razonable sobre el capital total.
- **Riesgo de no tener Política Clara.**

La política de una empresa tiene objeto de orientar la acción de las normas concretas existentes. Las políticas son decisivas en la administración de la organización. Es indispensable para lograr una adecuada delegación de autoridad, porque la administración es alcanzar los objetivos a través de otros empleados.

- **Riesgo de no tener un Buen Control Interno.**

El control interno es un elemento importante para una administración para alcanzar los objetivos. Lo objetivo de los controles internos se puede agrupar en cuatro categorías:

- Estratégicos;
- De información financiera;
- De operaciones;
- De cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos.

- **Riesgo de la Política del Estado.**

El estado interviene en muchas ocasiones con su política distributiva comprende un conjunto de medidas cuyo objetivo principal es modificar los ingresos entre los individuos y grupos sociales. Generalmente son:

- Fiscal (impuestos);
- Reguladora (leyes y disposiciones que afecta a las actividades empresariales);
- Redistributiva (tratado de modificar la distribución de las rentas).

11. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA EMPRESA

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las disposiciones legales prescritas o permitida por el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías. Están presentados en unidades monetarias de dólares americanos, adoptados por nuestro país desde marzo del 2000.

Los Estados Financieros también han sido preparados de acuerdo 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 (IASB), indicada en la Resolución N° 08.G.DSC.010 de 20 de Noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia de la misma se establece que se aplicarán a partir del 1 de Enero del 2010, 2011, 2012 y el período de transición para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se establece como el año 2009, 2010, y 2011, por lo cual como parte del mismo proceso, se debe elaborar en forma obligatoria un cronograma de implantación de las normas (NIIF) hasta Marzo del 2009, 2010, 2011, 2012, el cual deberá ser aprobado por la Junta General de Accionistas.

La compañía tiene la obligatoriedad de aplicar las NIIF a partir del 1 de enero del 2012 siendo el 2011 el año de transición. Con la Resolución No. SC/IC/CPIFRAS. G. 11010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No 566, en cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías como Pequeña y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Monto de Activo inferiores a Cuatro Millones de Dólares.
- Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta Cinco Millones de Dólares
- Tengan menos de 200 trabajadores ocupados. Para los cálculos se tomará el promedio anual ponderados.

También se ha aplicado las disposiciones legales prescritas o permitida por el Servicio de Rentas Interna.

12. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrada por cuenta del gobierno del país.

13. COSTOS POR PRÉSTAMOS

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

14. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.

15. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO,

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada aplicando el método de línea. En la depreciación de las propiedades, planta y equipos se utilizar las siguientes tasas, autorizar por el Servicio de Rentas Interna.

Si existe algún indicio de que ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Inmuebles (excepto terrenos	5% anual
Instalación, maquinarias, equipos y muebles	10% anual
Vehículos, equipos de transporte y equipos camineros móvil	20% anual
Equipos de cómputo y software	33%

16. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultado. De la misma forma similar se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios.

Si una partida de inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de determinación y venta y se reconocen inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

17. INVENTARIOS

Los inventarios se expresan al costo y el precio de venta menos los costos de terminación para la venta cuando el producto está deteriorado. El costo se calcula aplicando el método promedio que permite nuestras leyes fiscales.

18. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales se dan mismo tratamiento. Si es de otra moneda extranjera se aplica la tasa de cambio vigente. La ganancia o la pérdida se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

19. SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

20. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañía requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

21. PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL

El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía. El código también establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine por desahucio.

22. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio, en que se devenga el 15% de participación de los empleados en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo del país.

23. IMPUESTOS LA RENTA

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante una tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables del ejercicio y cargadas al resultado del año. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta será del 23% en 2012 y 22% en el año 2013. También la empresa puede hacer reinversiones por el sujeto pasivo hasta 31 de diciembre del año siguientes. Cuando la empresa paga dividendo a sus accionistas tiene que hacer la retención respectiva.

24. CUENTAS POR COBRAR

El art.10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, determina "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total." Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales de acuerdo al mercado y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

25. PARTES RELACIONADAS

Para efectos tributarios se consideraran partes relacionada a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente, en la dirección, administrativa, control o capital de estas. Art.37 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que cuando una sociedad otorgue a sus partes relacionadas prestamos no comerciales, esta operación se considera como pago dividendo anticipados y por consiguiente la sociedad deberá efectuar de retención correspondiente a la tarifa prevista para la sociedades sobre el monto de la operaciones.

26. INGRESOS DE LAS EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN

Las empresas que obtengan ingresos provenientes de la actividad de la construcción, satisfarán el impuesto a base de los resultados que arroje la contabilidad de la empresa.

Cuando las obras de construcción duren más de un año, se podrá adoptar uno de los sistemas recomendados por la técnica contable para el registro de los ingresos y costos de las obras, tales como el sistema de obra terminada y el sistema de porcentaje de terminación, pero adoptado un sistema no podrá cambiarse a otro sino con autorización del Servicio de Rentas Internas.

De acuerdo a NIC N° 11 indica que la norma en su actualización solo permite el uso del método de avance de obra, es decir que cuando hay cobros como anticipos de clientes o adelantos para la construcción estos deben acumularse en el pasivo y los costos generados en la construcción deben contabilizarse en el activo, una vez que se llega al cierre del fin de año se deberá estimar con suficiente fiabilidad el avance de obra y reconocer estos ingresos y costos para el estado de resultados.

27. LAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS NIC N°12

Son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:

- Diferencias temporarias imponible, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.
- Diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

28. NOTAS EXPLICATIVAS

28.1 CAJA - BANCOS

Estos valores fueron confirmados con las conciliaciones bancarias y cuadrado con el estado de flujo de efectivo como podrán observar. En el flujo de caja en el rubro de las operaciones fue positivo.

ABURCORP S.A. CAJA - BANCOS	
Caja General	
Bco Internacional cta ahorro 130800451-4	
TOTAL	

28.2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADA LOCALES

Son tercera persona que debe a la empresa no genera interés y se liquida en el año

ABIURCORP S.A.	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
Jessenia Veliz Mora	
TOTAL	

28.3 ANTICIPO DE PROVEEDORES

Son valores que se entrega a los proveedores por materiales o anticipo a los trabajos que realiza, son liquidado cuando termina el trabajo.

ABIURCORP S.A.	
ANTICIPO PROVEEDORES	
Anticipo Proveedores	
TOTAL	

28.4 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Son valores que debe los clientes por trabajo realizado, generalmente paga a los 30 días no genera intereses.

ABIURCORP S.A. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
Furoiani Obras y Proyectos S.A.	25.000.000
TOTAL	25.000.000

28.5 CRÉDITO TRIBUTARIO DEL IVA.

Son los valores que tiene la empresa a su favor, del pago anticipado del IVA, son valores que se cruza entre la compras y ventas.

ABIURCORP S.A. CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA	
70% Retenciones del Iva	1.000.000
TOTAL	1.000.000

28.6 CRÉDITO TRIBUTARIO RENTAS

Son los valores que tiene la empresa a su favor, del pago anticipado del impuesto a la renta, son valores que se cruza cuando se liquide el impuesto a la renta del ejercicio económico.

ABIURCORP S.A. CREDITO TRIBUTARIO RENTA	
1% Transferencia de Bienes Muebles	100.000
2% Otras Retenciones Aplicables	200.000
TOTAL	300.000

28.7 ACTIVO FIJO

El activo que tiene la empresa a la fecha indicada se aplicó el porcentaje que indica la Ley del Régimen Tributario y su reglamento. La depreciación se carga a gastos a lo largo de su vida útil estimada, aplicado el método lineal en los porcentajes indicados en cada rubro. Se efectuó una provisión por deterioro del activo, de esa manera se aplicó las normas de la NIIF. Se efectuó una provisión, pero no se ha dado de baja.

ABIURCORP S.A.	
ACTIVOS FIJOS	
Muebles y Enseres	
Maquinaria Y Equipo	
Equipos de Computación	
Instalaciones	
TOTAL	

28.8 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADO

Son valores que la empresa debe a los proveedores locales no genera intereses se liquida mensualmente

ABIURCORP S.A.	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR	
Camilo Medina Crespin	
Luis Villacis Salvador	
Manuel Hernandez Muñoz	
Cecilia Macías Aguirre	
Felix Drouet Murillo	
Fanny Zeballos Navarrete	
Fabrizio Gallardo Garcia	
Juan Ramos Tagle	
Patricia Saverio Menendez	
Suelos y Hormigones S.A.	
Sistemas y Servicios Erazo S.A.	
Ecopol S.A.	
Abisaicorp S.A.	
Cia. de transporte Martha Ramos e hijos S.A.	
Alfredo Varela Arteaga	
Conecel S.A.	
TOTAL	

28.9 CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADA

Son valores que debemos por mercadería importada y no genera ningún interés para la empresa, y son de corto plazo.

ABIURCORP S.A. OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
Jaime Carriel Jordan	
Servicios publicos (Luz y Agua)	
TOTAL	

28.10 OBLIGACIONES POR PAGAR SERVICIO DE RENTA INTERNA-

Son valores que la empresa tiene que pagar al servicio de rentas interna son valores que se liquida en el mes siguientes.

ABIURCORP S.A. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	
10% Honorarios Profesionales y Dietas	
8% Serv.Predomina el Intelecto	
1% Transporte Privado o Público	
1%Transferencia de Bienes Muebles Naturaleza Corporal	
8% Arrendamiento Bienes Inmuebles	
2%Otras Retenciones Aplicables	
30% Retenciones del Iva	
70% Retenciones del Iva	
100% Retenciones del Iva	
TOTAL	

28.11 OBLIGACIONES TRIBUTARIA

Son obligaciones tributarias con relación a las utilidades que tuvo la empresa que es el impuesto del 22%.

ABIURCORP S.A.
IMPUESTOS POR PAGAR RENTAS

Impuestos por pagar rentas	
TOTAL	

28.12 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Son obligaciones que tiene la empresa con relación a las utilidades 10% y 5% del presente ejercicio

ABIURCORP S.A.
PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS

Participación de empleados 15%	
TOTAL	

28.13 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Son valores que se debe a socio y genera intereses y no tiene fecha pago

ABIURCORP S.A.
PRESTAMOS ACCIONISTAS

Paula Hanna Gonzalez	
TOTAL	