

**SIGPLADES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**NOTA 1 – INFORMACION GENERAL**

SIGPLADES S.A., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil el 23 de septiembre de 2010 y realizó el cambio de su domicilio fiscal a la ciudad de Samborondón y la reforma de estatutos el 17 de octubre de 2011. Su actividad principal es dedicarse a las actividades relacionadas con la construcción de obras civiles.

**NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN**

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 28 de marzo de 2013.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para PYMES para el año terminado el 31 de diciembre de 2012.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados). En opinión de 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. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en dólares EE.UU., que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información esta presentada redondeando a dos decimales.

## 2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **NOTA 3 – BASES DE PREPARACIÓN**

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: estimación de depreciación de activo fijo, la provisión para impuesto a la renta y la participación laboral, cuyos criterios contables de describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros, según se explica en las correspondientes políticas contables.

### **NOTA 4 – ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

El estado de Situación Financiera al 1 de enero de 2012 (31 de diciembre de 2011) fue previamente elaborado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad y fue convertido a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 14 de octubre de 2011, la cual establece, entre otros temas que para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones: a) Montos de activos inferiores a USD 4,000,000.00; b) Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta USD 5,000,000.00; y c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado), deben aplicar de manera obligatoria la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como parte del tercer grupo de implementación.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su periodo de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2012.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros;
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado del resultado integral; y,
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

## **NOTA 4 – ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

(Continuación)

Para la preparación de los presentes estados financieros, no fueron aplicadas las excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la sección 35 de la NIIF para PYMES.

### 4.1 Conciliación entre NIIF y principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador

Como resultado de la aplicación por primera vez de las NIIF, no se determinó ningún ajuste relevante en la aplicación de las NIIF.

## **NOTA 5 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la sección 10 de la NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para PYMES vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

### a) Efectivo y sus equivalentes

Corresponde al depósito en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Véase Nota 6.

### b) Ingresos y gastos

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, y los gastos en cuando se incurren en base al método del devengado.

### c) Propiedad, planta y equipos

La empresa no posee activos fijos debido a que la maquinaria que requiere para su operación es alquilada.

### d) Impuestos

El impuesto a la Renta se calculó de acuerdo a la tasa fiscal vigente, siendo ésta el 23%.

El 23% de impuesto a la renta se calculó de la utilidad gravable, difiriendo de la utilidad contable por los gastos no deducibles registrados en el periodo económico del año 2012. El pasivo por concepto del impuesto a la renta corriente se aplica considerando la tasa fiscal vigente.

## **NOTA 6 – EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Banco del Pichincha, el saldo al 31 de diciembre de 2012 es \$59.11

Corresponden al saldo conciliado al 31 de diciembre de 2012 correspondiente al valor neto entre depósitos realizados y pagos realizados.

No posee dinero en la Caja General para ser depositado.

## **NOTA 8 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

Corresponde a cartera por cobrar a 90 días que no genera intereses. El saldo de esta cuenta es cero pues todos los clientes cancelaron sus cuentas vencidas antes del 31 de diciembre de 2012.

## **NOTA 9 – INVENTARIOS**

Corresponde a obras que aún se encuentran en ejecución, por lo tanto se encuentra en inventario de productos en proceso con un saldo al 31 de diciembre de 2012 de \$1,350.00

## **NOTA 9 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Se refiere a anticipos realizados para el desarrollo económico de la entidad, con plazo inferior a 1 año.

## **NOTA 10 – PROVISIONES POR DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR Y ACTIVOS CORRIENTES**

Constituyen las provisiones efectuadas por el 1% de la cartera por cobrar del ejercicio económico que se informa y las provisiones de deterioro de los activos corrientes. Estas cuentas no registran saldo debido a que no existen cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2012.

## **NOTA 11 – PROVEEDORES NO RELACIONADO LOCALES**

Constituyen obligaciones contraídas a 6 meses que no generan intereses.

## **NOTA 12 – ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2012 el activo por impuesto corriente está compuesto de la siguiente manera:

Crédito tributario de IVA por \$1,816.92

Crédito tributario de RENTA por \$ 572.07

El crédito tributario de IVA y Renta serán compensados durante el año 2013.

## **NOTA 13 – CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta año 2012 se determinó de la siguiente manera:

Total de ingresos	\$ 28,304.02
Menos: Costos y gastos	\$ 25,333.29
Utilidad del ejercicio antes de impuestos	\$ 2,970.73
(-) 15% Participación de trabajadores	\$ 445.61
(-) 23% Impuesto a la renta	\$ 580.78
Utilidad neta del ejercicio	\$ 1,944.34

El valor de las retenciones en la fuente del año 2012 ascendió a \$566.07, mismo que será cruzado al momento del pago del impuesto a la renta causado.

### **NOTA 13 – CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

(Continuación)

Las retenciones en la fuente del año 2012 corresponden a retenciones realizadas por los clientes del giro del negocio.

### **NOTA 14 – BENEFICIOS SOCIALES**

La compañía realizó la presentación de los formularios al organismo de control estableciendo lo que le correspondía a cada trabajador.

### **NOTA 14 – PATRIMONIO**

El capital está constituido por 1000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de \$1.00 cada una, compuesta de la nómina de accionistas se la siguiente manera:

Wilson Romeo Castañeda Delgado	500	acciones
Ana Luisa Quijije Sánchez	500	acciones
	<hr/>	
	1000	acciones



Blanca Sandoval Cortez  
Contadora  
C.C. 091989561-5