Notas a los Estados Financieros 2018

MOCACIVIL S.A.

1. *Información General*

MOCACIVIL S.A. Es una sociedad radicada en Ecuador, provincia del Guayas, cantón Guayaquil, Ayacucho Argentina Gral Gómez manzana 1581 villa 1517. Su actividad principal consiste en *ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES*. Inició sus actividades por primera vez en el 29 de Enero del 2015.

2. *Bases de elaboración y Políticas Contables*

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con la *la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.* La moneda funcional y de presentación es el dólar estadounidense, moneda de curso legal en Ecuador.

Principales Políticas Contables

Activos Financieros

Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva que indique que no serán recuperados en los plazos y montos convenidos, ya sea en todo en parte. De presentarse estas evidencias, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. De ser el caso, si en revisiones de periodos posteriores, las evidencias de deterioro que generaron el reconocimiento de una pérdida ya no se observan, éstas se reversan en ese periodo.

Inventarios

Los inventarios son cargados al costo de adquisición, la compañía utiliza el método de valoración promedio.

Propiedades, Planta y Equipo

Se reconocen partidas de Propiedades, Planta y Equipo cuando cumplan con los criterios señalados en la Sección 17 *"Propiedades, Planta y Equipos"* y, en el caso de los inmuebles adquiridos con financiación, se atenderá para el reconocimiento inicial de los mismos, el momento a partir del cual se transfieren, por parte del vendedor, todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes, prevaleciendo la sustancia económica sobre la forma legal.

La medición inicial y posterior se efectuará de acuerdo a lo indicado en la norma, esto es una medición inicial al costo de adquisición, se revisará la vida útil, valor residual, importe depreciable, deterioro de los activos de acuerdo a los requerimientos solicitados en esta sección.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta por considerar que es el patrón que representa de mejor manera el consumo de los beneficios económicos futuros de estos activos. En base a este método se distribuye el importe depreciable (costo de adquisición menos valor residual) de cada activo durante su vida útil restante estimada, observando lo siguiente:

Categoría de Activos	Años Vida Útil
Edificios	entre 20 y 40 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipos para determinar si existen indicios de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de deterioro de valor, el importe en libros del activo deteriorado se reduce hasta alcanzar su importe recuperable, reconociéndose una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Impuestos Corrientes y Diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance. La Gerencia evalúa continuamente los criterios y juicios utilizados para determinar las bases imponibles que se presentan en las declaraciones fiscales.

Pasivos Financieros

Registran valores adeudados a los proveedores en el corto plazo. Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado. En esta categoría de Pasivo Corriente se registran las obligaciones presentes de la Compañía a favor de los Organismos de Control, tales como Servicio de Rentas Internas, Instituto de Seguridad Social, Beneficios a favor de los Empleados y los dividendos declarados y pendientes de pago a los tenedores de instrumentos de Patrimonio emitidos por la Compañía. Incluyen también valores adeudados a accionistas.

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias, que corresponden a actividades de construcción de obras civiles.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

3. Notas a los Estados Financieros

a. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo comprende depósitos en cuentas corrientes en Banco Pichincha, BanEcuador B.P., entre otros. Comprende lo siguiente:

Al 31 de diciembre	2018	2017
Caja	4.000,00	0,00
Bancos	5.561,00	12.500,00
	9.561,00	**12.500,00**

b. Activos Financieros

Saldo al cierre del año 2018 US$ 53.000,00 (2017: US$ 66.906,16).

c. Activos por Impuestos Corrientes

Se compone de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de	2018	2017
Crédito tributario IVA	2.253,03	6.286,85
Crédito tributario IR	2.012,32	2.292,28
	4.265,35	**8.579,13**

d. Propiedades, Planta y Equipo

Esta clasificación de activo no corriente incluye lo siguiente:

Categoría de Activo	Saldos al 01-01-2018	Adiciones	Disminuciones	Saldos al 31-12-2018
Maquinarias	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00
Otras propiedades	0,00	41.586,86	0,00	41.586,86
Saldo Costo Prop., Planta y Equipo	**16.000,00**	**41.586,86**	**0,00**	**57.586,86**

Depreciación acumulada	Saldos al 01-01-2018	Reversiones	Gasto Año	Saldos al 31-12-2018
Dep. Acum. Maquinarias	1.600,00	0,00	1.600,00	3.200,00
Dep. Acum. Otras prop.	0,00	0,00	0,00	0,00

Saldo Depreciación Acumulada	**1.600,00**	**0,00**	**1.600,00**	**3.200,00**
Saldo Neto Prop., Planta y Equipo	**14.400,00**	**41.586,86**	**-1.600,00**	**54.386,86**

e. Pasivos financieros

Comprende lo siguiente:

Al 31 de diciembre de	**2018**	**2017**
Proveedores	1.699,99	5.528,41
Otras cuentas por pagar	1,23	514,60
Obligaciones financieras	1.500,00	1.400,00
Impuesto a la renta del ejercicio	2.312,14	2.553,51
Participación laboral	3.843,48	0,00
	9.356,84	**9.996,52**

f. Capital en Acciones

El saldo al 31 de diciembre del 2018 y 2017 comprende 800 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de $ 1,00 cada una.

g. Reservas

De acuerdo con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en las operaciones. Saldo al cierre del 2018 US$ 3.105,64 (2017: US$ 1.158,88)

h. Resultados Acumulados

Saldo al cierre del 2018 US$ 10.429,89 (2017: US$ 2.281,88).

i. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden las actividades de construcción de obras civiles, ventas efectuadas dentro de condiciones normales de crédito. Saldo al cierre 2018 US$ 147.940,59 (2017: US$ 87.795,46).

j. Impuesto a la Renta y Participación de Utilidades de Trabajadores

La tarifa del Impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2018 fue del 22%. El gasto por impuesto a la renta se determina de la siguiente manera:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	*Al 31 de diciembre de*	
	2018	*2017*
Utilidad antes de Partic./Impto. Renta	**25.623,21**	**11.606,87**
(-) Participación laboral	3.843,48	0,00
Utilidad antes de Impto. Renta	**21.779,73**	**11.606,87**
(-) Otras rentas exentas	0,00	0,00
(-) Deducciones adicionales	11.270,00	0,00
(+) Gastos no deducibles	0,00	0,00
(=) Utilidad/Pérdida Tributaria	**10.509,73**	**11.606,87**
Tarifa de Impuesto a la Renta	22%	22%
Impuesto a la Renta Causado	**2.312,14**	**2.553,51**
Anticipo determinado	0,00	0,00
Anticipo Reducido	0,00	0,00
Impuesto mayor al anticipo	**2.312,14**	**2.553,51**
(-) Retenciones de Impto. Renta	2.012,32	2.292,28
Impuesto a pagar/Saldo a favor	**299,82**	**261,23**
Gasto de impuesto a la renta	**2.312,14**	**2.553,51**

4. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Desde la fecha de aprobación de estos estados financieros no se han suscitado hechos o circunstancias que afecten la presentación de los mismos y deban ser revelados. En el 2019, esperamos captar nuevos clientes que nos ayuden a mantener nuestra plataforma operativa, y seguir creciendo como empresa, darnos a conocer en mercados nacionales.

5. Aprobación de los estados financieros

La Junta General Universal de Accionistas autorizó y aprobó la publicación de estos estados financieros.

Ing. Wendy Valencia Jiménez
Contadora REG. # 7105