

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA**

CONSTRUCTORA ZAHLE CIA.LTDA

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

Nota 1 Constitución y operaciones

1.1 Constitución

Constructora Zahle Cia.Ltda es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante Escritura Pública otorgada en Quito, en la Notaría 6 el 02 de Octubre del 2014, e inscrita en el Registro Mercantil con el Nro. 47585 el 10 de Noviembre del 2014

1.2 Objeto Social.

El objeto social de la Compañía será la prestación de servicios de construcción. Para el cumplimiento de este objetivo podrá arrendar, comprar, vender, comercializar, distribuir, permutar, dar en comodato, donar, importar, exportar y administrar toda clase de productos, bienes muebles e inmuebles y servicios nacionales o extranjeros directamente o como representante de otras firmas mercantiles en el área de construcción, participar en licitaciones y procedimientos contractuales públicos y privados, ejecutar y suscribir todos los contratos y negocios relacionados con los objetivos antes especificados.

Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés).

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

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

2.5 Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre 1 de Enero y 31 de diciembre.

2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta abril del siguiente año en que se emiten los mismos.

Nota 3. Resumen de las principales políticas contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

3.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos de bancos que no poseen restricciones de ninguna índole.

3.2 Activos y Pasivos Financieros.- La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

3.2.1 Cuentas y Documentos por cobrar comerciales

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

3.2.2 Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o Pagar

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar accionistas, anticipos a proveedores, etc.

3.3 Provisiones

La compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El importa se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.4 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

3.4.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

3.5 Beneficios a los empleados

3.5.1 Beneficios de corto plazo

Corresponde principalmente a:

El 15% de utilidades a empleados no se calcula por cuanto solo consta el gerente como relación de dependencia.

3.6 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la prestación del servicio en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.7 Reconocimiento de gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos administrativos, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Nota 4 Efectivo y Equivalentes

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

Corresponden a depósitos en la cuenta corriente a nombre de la compañía, y representan saldos sin restricciones.

Caja General	19210.94
--------------	----------

Nota 5 Cuentas por Cobrar.

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

CxC Clientes	75.020,00
--------------	-----------

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CxC SRI	24,90
---------	-------

Nota 6 Créditos Tributarios

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

IRF Anticipado	4.367,42	
IRF Años Anteriores	<u>3022,24</u>	<u>7.389,66</u>

Nota 7 Cuentas y Documentos por Pagar

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

LOCALES

Proveedores locales	1.249,66
---------------------	----------

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por Pagar Sra. Elmir Cristina	13.339,24
---------------------------------------	-----------

Nota 8 Otras Obligaciones Corrientes

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CON LA ADMINSTRACION TRIBUTARIA

IVA y retenciones por pagar	3.990,50
-----------------------------	----------

Nota 9 Capital Social

El capital social de la compañía es de USD 5.000,00

El capital de la compañía está compuesto de la siguiente manera:

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD \$):						5.000,00
NO.	IDENTIFICACIÓN	TIPO IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL
1	1722485685	CÉDULA	ELMIR GARCIA MARCELA CECILIA	ECUADOR	NACIONAL	1.250,00
2	1716423700	CÉDULA	ELMIR GARCIA WILLIAM DANIEL	ECUADOR	NACIONAL	1.250,00
3	1712640190	CÉDULA	HIDALGO ARTIEDA RAUL FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	1.250,00
4	1703439800	CÉDULA	HIDALGO MONTALVO RAUL FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	1.250,00
TOTAL (USD \$):						5.000,00

Nota 10 Ingresos Ordinarios

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación.

Actividades de Construcción	230.505,57
-----------------------------	------------

Nota 11 Costo de Ventas

Un detalle de la cuenta se presenta a continuación:

(-) Costo de Ventas	<u>198015,50</u>
---------------------	------------------

Nota 12 Gastos de Administración y Ventas

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

Gasto Sueldo	15.591,46
Gasto Aporte Patronal	1.894,33
Gasto Fondo de Reserva	1.252,44
Gasto Décimo Tercer Sueldo	1.252,00
Gasto Décimo Cuarto Sueldo	875,00
Gasto Honorarios	3.035,00
Gasto Seguro	167,20
Gasto Notario	1.205,10
Gasto impuesto	<u>23,40</u>
	25295.93

Nota 13 Otros Gastos

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación:

OTROS GASTOS

Otros gastos Administración	430,30
Gasto Utiles de Oficina	61,70
Gasto Intereses y Multas	515,95
Gasto Servicios Bancarios	0,35
	<u>1.008,30</u>

Nota 14 Administración de Riesgos

La gerencia administrativa y financiera es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

Factor de Riesgo Financiero.- En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la sucursal está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgos son aprobadas y revisadas periódicamente por la Administración.

Riesgo de Mercado.- Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La compañía mantiene revisiones periódicas sobre este riesgo.

Riesgos de investigación y desarrollo: La compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgos.

Riesgos cambiarios: La compañía no asume riesgos cambiarios.

Riesgos de tasas de interés: El riesgo de tasa de interés surge de su endeudamiento de largo plazo. La empresa mantiene créditos con instituciones financieras, y conoce las tasas aplicadas sobre sus obligaciones.

Riesgo de Liquidez: La liquidez de la compañía es manejada por la administración, la principal fuente de liquidez en la situación actual de la empresa, corresponde a los Flujos obtenidos del normal funcionamiento de sus operaciones.

Nota 14 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros (Abril 06 del 2018) no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.