

# ***ELITTORAL ESTUDIOS DE INGENIERÍA COSTERA Y OCEANOGRÁFICA SLNE***

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre de 2017  
Expresadas en Dólares de E.U.A.**

### **1. INFORMACION GENERAL**

#### **(a) Constitución y operaciones –**

ELITTORAL ESTUDIOS DE INGENIERÍA COSTERA Y OCEANOGRÁFICA SLNE – Sucursal Ecuador (“la Sucursal”) es una Sucursal de Elittoral Estudios de Ingeniería Costera y Oceanográfica SLNE de España, la cual obtuvo su permiso para operar en El Ecuador el 13 de Marzo del 2015 y empezó sus actividades según consta en el RUC el 7 de Abril del 2015.

La actividad principal para la cual fue constituida la Sucursal es la Prestación de servicios de Mapeo Ventónico.

Los estados financieros de la Sucursal por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, fueron aprobados y autorizados por el Apoderado de la Sucursal. Dichos estados serán sujetos a la aprobación de su Casa Matriz, de la cual no se esperan cambios.

#### **(b) Entorno regulatorio -**

De acuerdo a su objeto social, la **Sucursal** está controlada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Los estados financieros de la Sucursal han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Sucursal. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Sucursal.

Los principales políticas de contabilidad aplicadas por la Sucursal en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

#### **2.1 Bases de preparación de estados financieros**

Los estados financieros de la Sucursal han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Sucursal.

Los principales políticas de contabilidad aplicadas por la Sucursal en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

## 2.2 Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Sucursal.

## 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El rubro de efectivo y equivalente de efectivo se registran al costo y no está sujeto a un riesgo significativo de cambios en su valor.

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es de \$ 45.237,06

## 2.4 Activos y pasivos financieros

### 2.4.1. Clasificación

La Sucursal clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable con cambios en resultados” y “préstamos y cuentas por cobrar”. Los pasivos financieros se clasifican en la siguiente categoría: “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017, la Sucursal únicamente mantuvo activos y pasivos financieros, cuyas características se explican seguidamente:

**Cuentas por cobrar:** Representados en el estado de situación financiera por los préstamos y cuentas por cobrar a terceros. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.

*Al 31 de Diciembre del 2017 no tiene saldo en Cuantías por Cobrar*

**Cuentas por pagar:** Los pasivos financieros están representados en el estado de situación financiera por acreedores comerciales, anticipos de clientes, cuentas por pagar a entidades relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, su vencimiento es de 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

*El saldo de Cuentas por Pagar al 31 de Diciembre del 2017 es de \$ 2.878,23*

## 2.4.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior:

### Reconocimiento -

La Sucursal reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y/o cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

### Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Sucursal valoriza los mismos como se describe a continuación:

### Medición posterior -

- a) **Préstamos y cuentas por cobrar** : Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.
- b) **Cuentas por pagar**: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

### Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Sucursal transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del mismo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Sucursal especificadas en el contrato se han liquidado.

## 2.6 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

### Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por impuesto a la renta corriente son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables para el año 2017.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto al a renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación

### **Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria. Al 31 de diciembre del 2017, no existe cargos o créditos por impuestos diferidos que deban ser registrados.

### **Impuesto sobre las ventas**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al Valor Agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de los impuestos sobre los ingresos

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda

### **Impuestos por pagar**

Al 31 de Diciembre del 2017, la Sucursal no tiene impuestos por pagar.

## **2.12 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen en la medida en que se probable que los beneficios económicos fluyan a la Sucursal y los ingresos pueden medirse de forma fiable, independientemente de cuando se reciba el pago. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar, teniendo en cuenta los términos contractuales y excluyendo impuestos.

Los ingresos del Año 2017 corresponden al resultado entregado por el Consorcio Geoplades Elittoral, del que forma parte la Sucursal, Este resultado corresponde al resultado después del pago de impuestos. Los ingresos del Año 2017 son de \$ 40.000.

## **2.13 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos que se relacionan directa y específicamente con los contratos de prestación de servicios y costos atribuibles a la actividad de contratación en general.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Los únicos gastos generados en el año 2017 corresponden a gastos bancarios y contribuciones o tasas pagados a entidades de control. El total de gastos del año 2017 es de \$ 163,79

## **3. INVERSIÓN DE LA CASA MATRIZ**

### **Capital Asignado**

Los aportes de Casa Matriz al 31 de diciembre del 2017 ascienden a US\$2,000.

## **4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Sucursal se encuentran basados 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 condiciones.

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

## **5. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

### **Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Sucursal la exponen a una variedad de riesgos financieros (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable por cambios en la tasa de interés y riesgo de tasa de interés sobre los flujos de efectivo), riesgos de mercado (riesgos de precios, costos, etc.), riesgo de crédito (límites y plazos) y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Sucursal se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Sucursal.

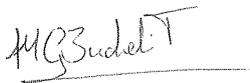
## **6. SITUACION FISCAL**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Sucursal, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias.

La Sucursal no ha sido fiscalizada desde su constitución en el año 2015.

## **7. EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Sucursal pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.



Ing. Cristina Bucheli T.  
Contadora CPA