

GREELEY AND HANSEN ECUADOR CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

NOTA 1. RESUMEN DE OPERACIONES Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1.1 INFORMACIÓN GENERAL

GREELEY AND HANSEN ECUADOR CIA.LTDA., es una compañía limitada, constituida y con domicilio en el Ecuador. Se encuentra ubicada en el Cantón Quito, Provincia Pichincha, en la Av. Patria 640 y Av. Amazonas.

GREELEY AND HANSEN ECUADOR CIA.LTDA., se dedica a las actividades de construcción de obras de ingeniería civil.

La empresa prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

Los estados financieros han sido autorizados para su publicación el 28 de Abril de 2017, por los socios de la empresa.

1.2 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) BASES DE PRESENTACION

Bases de presentación y revelación.- Los estados financieros de GREELEY AND HANSEN ECUADOR CIA.LTDA., han sido preparados de conformidad 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. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre 2016 y sus respectivas notas.

Estos estados financieros son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Cumplimiento estricto.-Los estados financieros presentados por GREELEY AND HANSEN ECUADOR CIA.LTDA., al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados de conformidad a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en todos sus aspectos significativos.

Los estados financieros de GREELEY AND HANSEN ECUADOR CIA.LTDA., al 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fecha 28 de abril de 2017, luego de verificar que se han aplicado los principios y criterios incluidos en la NIIF para las PYMES.

Sección 35 “Adopción por primera vez de las NIIF”.-Esta Sección requiere que una entidad, al preparar los estados financieros de apertura que sirvan como punto de partida para su contabilidad según las NIIF PARA PYMES, cumplan con cada una de las NIIF PARA PYMES vigentes al final del primer período sobre el que se informa, por esta razón se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros las cuales han sido aplicadas de manera uniforme a todos los estados financieros presentados.

b) JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la gerencia ha utilizado los mejores juicios, aparte de aquellos que implican estimaciones, que tiene un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

c) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, cuentas corrientes y de ahorros bancarias de libre disponibilidad.

d) ACTIVOS FINANCIEROS

Documentos y Cuentas por cobrar y Otras cuentas por cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. GREELEY AND HANSEN ECUADOR CIA.LTDA. concede un período de crédito promedio sobre la venta de bienes de 30 a 60 días.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

e) IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año o en base al anticipo mínimo de acuerdo a la normativa tributaria vigente, La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2015 y sucesivos.-De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2011, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2015 y 22% a partir del año 2016.

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del balance general entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libro para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporales deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuesto diferido son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporales imponibles

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

f) PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando GREELEY AND HANSEN ECUADOR CIA.LTDA., tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

g) BENEFICIOS A EMPLEADOS

Participación a trabajadores.- Reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de GREELEY AND HANSEN ECUADOR CIA.LTDA., en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable. Adicionalmente se considera la compensación del salario digno.

h) INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que GREELEY AND HANSEN ECUADOR CIA.LTDA. pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.- Los ingresos ordinarios provenientes de la prestación de servicios son reconocidos por GREELEY AND HANSEN ECUADOR CIA.LTDA., cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien o servicio. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

i) COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

j) PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos financieros medidos al costo amortizado.- Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción.

Préstamos.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por GREELEY AND HANSEN ECUADOR CIA.LTDA., cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado.

k) ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES)

Mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador estableció la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades bajo su control y vigilancia.

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, se componen de lo siguiente:

GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NOTA 2
AL 31 DE DICIEMBRE
2016 2015
USD

BANCOS

BANCO PICHICHA

	124,760.10	2,000.00
TOTAL	124,760.10	2,000.00

Estos valores conformados por fondos bancos sirven para las operaciones de la empresa.

NOTA 3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADAS

Los documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados comprenden lo siguiente:

GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADAS

	NOTA 3	
	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2016	2015
	USD	
CLIENTES COMERCIALES LOCALES	150,858.84	0
SUBTOTAL	<u>150,858.84</u>	<u>0</u>

La empresa extiende crédito a sus clientes hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas.

NOTA 4. ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Está comprendido de la siguiente manera:

GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA.

ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	NOTA 4	
	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2016	2015
	USD	
SEGUROS PREPAGADOS	24,308.64	0
TOTAL	<u>24,308.64</u>	<u>0</u>

**NOTA 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
CORRIENTES**

Está comprendido por:

**GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA.
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
PROVEEDORES CORRIENTES**

	NOTA 5	
	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2016	2015
	USD	
CTAS Y DCTOS.PAGAR PROV. RELAC.EXTERIOR	4,208.89	0
CTAS Y DCTOS.PAGAR PROV.NO RELAC. LOCAL	4,945.22	0
TOTAL	9,154.11	0

Los proveedores locales dan a la empresa 30 días de plazo para el pago.

Con los proveedores del exterior conceden distintos plazos para el pago.

NOTA 6. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS

Está conformado por:

**GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA.
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS**

	NOTA 6	
	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2016	2015
	USD	
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS Y SOCIOS EXTERIOR	48,088.56	0
TOTAL	48,088.56	0

Corresponde a los valores prestados por Greeley and Hansen LLC.

NOTA 7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Está conformado por:

GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA.
OTRAS CTAS Y DTOS POR PAGAR CORRIENTES

NOTA 7
AL 31 DE DICIEMBRE
2016 2015
USD

OTRAS CTAS Y DCTOS PAGAR RELAC.EXTERIOR	173,066.62	0
TOTAL	173,066.62	0

Corresponde a los valores prestados por Greeley and Hansen LLC.

NOTA 8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Está conformado de la siguiente manera:

GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA.
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

NOTA 8
AL 31 DE DICIEMBRE
2016 2015
USD

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	32,917.69	0
SRI POR PAGAR	10,971.34	0
TOTAL	43,889.03	0

De acuerdo a lo establecido por la Ley Tributaria, el cálculo del Impuesto a la Renta es con la tarifa establecida 22%.

NOTA 9. OBLIGACIONES CON EL IESS

Está comprendida por:

GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA.
OBLIGACIONES CON EL IESS

NOTA 9
AL 31 DE DICIEMBRE
2016 2015
USD

APORTACIONES IESS (PERSONAL Y PATRONAL)	1.572,46	0
TOTAL	1.572,46	0

Las obligaciones con el IESS siempre se pagan al siguiente mes del que corresponde. El cumplimiento de las obligaciones con el IESS permite a los empleados contar con los beneficios que la institución ofrece.

NOTA 10. BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Los Beneficios de Ley a Empleados corresponden:

GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA. OBLIGACIONES CON EL IESS

	NOTA 10 AL 31 DE DICIEMBRE	
	2016	2015
	USD	
PROVISIÓN VACACIONES	1.838,32	0
TOTAL	<u>1.838,32</u>	<u>0</u>

Las provisiones de vacaciones de acuerdo a los días que corresponde al empleado de acuerdo al tiempo de trabajo.

NOTA 11. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR

Se refiere:

GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR

	NOTA 11 AL 31 DE DICIEMBRE	
	2016	2015
	USD	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	8,739,39	0
TOTAL	<u>8,739,39</u>	<u>0</u>

De acuerdo a lo establecido por el Ministerio de Relaciones Laborales, se calcula el 15% Participación de los Trabajadores sobre la Utilidad del Ejercicio.

NOTA 12. PROVISIONES

Se detalla los valores a continuación:

GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA. PROVISIONES

NOTA 12
AL 31 DE DICIEMBRE
2016 2015
USD

PROVISIÓN HOSPEDAJE	1,566.06	0
TOTAL	1,566.06	0

NOTA 13. PATRIMONIO

El Patrimonio es el siguiente:

GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA. PATRIMONIO

NOTA 13
AL 31 DE DICIEMBRE
2016 2015
USD

CAPITAL SUSCRITO	12,500.00	12,500.00
(-) CAPITAL NO PAGADO	10,500.00	10,500.00
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	10,013.03	0
TOTAL	12,013.03	2,000.00

El Capital Social de la Empresa está compuesto de la siguiente manera:

NOMBRE	VALOR	%
GREELEY AND HANSEN LLC	12,375.00	99%
GH HOLDINGS LATIN AMERICA LLC	125.00	1%
TOTAL	12,500.00	100%

NOTA 14. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA. INGRESOS

NOTA 14
AL 31 DE DICIEMBRE
2016 **2015**
USD

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

SERVICIO DE INGENIERIA	256,024.00	0
SERVICIOS PROFESIONALES	<u>73,000.00</u>	<u>0</u>
TOTAL	329,024.00	0

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los ingresos provenientes de la actividad que realiza la empresa.

NOTA 15. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos al 31 de diciembre del 2016 se resumen así:

GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA. COSTOS Y GASTOS

NOTA 15
AL 31 DE DICIEMBRE
2016 **2015**
USD

COSTO DE VENTAS

DISEÑOS 173,066.62

GASTOS

GASTOS DE VENTA	1,989.11	0
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>95,705.68</u>	<u>0</u>
	270,761.41	0

Los costos y gastos corresponden a su debido ingreso.

NOTA 16. CÁLCULO PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo se realizó de la siguiente manera:

GREELEY AND HANSEN CIA.LTDA. CÁLCULO PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

NOTA 16

AL 31 DIC 2016

CÁLCULO PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

UTILIDAD CONTABLE	58,262.59
BASE PARA 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	<u>58,262.59</u>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	8,739.39

CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA

UTILIDAD CONTABLE	58,262.59
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	(8,739.39)
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	130,068.48
BASE PARA IMPUESTO A LA RENTA	179,591.68
22% IMPUESTO A LA RENTA	39,510.17
ANTICIPO IMPUESTO RENTA AÑO ANTERIOR	(12.00)
(+)SALDO ANTICIPO PENDIENTE PAGO	0.00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE 2016	<u>(6,580.48)</u>
 (=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	 32,917.69

El Impuesto a la Renta Año 2016 es de \$39,510.17

NOTA 17. HECHOS RELEVANTES Y EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 28 del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por Gerencia de GREELEY AND HANSEN ECUADOR CIA.LTDA., y serán presentados a la Junta de Socios el 28 de abril de 2017. En opinión de Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.

Fernando Sarmiento Bravo
GERENTE GENERAL

Ing. Pablo Granja Oña
CONTADOR