

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2018

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

CONTENIDO

1.	INFORMACION GENERAL	3
2.	POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	3
3.	EFFECTIVO Y BANCOS	7
4.	CUENTAS POR COBRAR	8
5.	ANTICIPO A PROVEEDORES	8
6.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8
7.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9
8.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	9
9.	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	10
10.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10
11.	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA CONTABLE DEL IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	11
12.	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	11
13.	PATRIMONIO	11
14.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	12
15.	GASTOS GENERALES DE LA EMPRESA	12
16.	EVENTOS SUBSECUENTES	13

Abreviaturas:

IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
IVA	Impuesto al valor agregado
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera PYME Pequeñas y Medianas Empresas
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año terminado al 31 de diciembre del 2018

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.

1. INFORMACION GENERAL

PREDICTIVALVAREZ CIA. LTDA., es una compañía limitada, legalmente constituida y domiciliada en la provincia de Pichincha, Cantón Rumiñahui, Parroquia Sangolqui, calles Río Frio 885 y Antizana. Su objeto social está orientada a las actividades de reparación, instalación y mantenimiento de equipo y maquinaria industrial.

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

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

2.4. Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en efectivo en cuentas corrientes.

2.5. Propiedades, planta y equipo

2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año terminado al 31 de diciembre del 2018

2.5.3. Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de muebles y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

Ítem	Vida útil (en años)
Muebles y enseres	10
Maquinarias	10
Equipos de computación	3

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1. Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6.2. Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7. Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año terminado al 31 de diciembre del 2018

representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.8. Beneficios a empleados

2.8.1. Beneficios definidos

Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono al resultado integral, en el período en que se producen (NIIF para PYMES). El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en el resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y son parte de la utilidad o pérdida del período.

2.8.2. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.9. Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

2.9.1. Prestación de servicios

Los ingresos por servicios son reconocidos en resultados en el período en que se presta el servicio.

2.10. Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.11. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año terminado al 31 de diciembre del 2018

por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.12. Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros “al valor razonable con cambios en los resultados”, “inversiones mantenidas hasta el vencimiento” “activos financieros disponibles para la venta”, y “préstamos y partidas por cobrar”. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

2.13. Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como otros pasivos financieros.

2.13.1. Otros pasivos financieros

Los otros pasivos financieros que incluyen las cuentas por pagar comerciales se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un período más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

2.14. Modificaciones de 2015 a los fundamentos de las conclusiones de la NIIF para las PYMES, aún no implementadas - En mayo de 2015, el IASB emitió modificaciones a la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES). Un resumen de estas modificaciones es como sigue:

Las modificaciones a las NIIF para las PYMES como consecuencia de la revisión integral inicial

El IASB realizó 56 cambios en la NIIF para las PYMES durante la revisión integral inicial. Estos son de los tipos siguientes:

- (a) Tres cambios significativos
- (b) Doce cambios/aclaraciones relativamente menores sobre la base de NIIF nuevas y revisadas.
- (c) Siete exenciones nuevas de los requerimientos de la NIIF para las PYMES que se permiten solo en casos especiales.
- (d) Otros seis cambios en los requerimientos de reconocimiento y medición.
- (e) Seis cambios más en los requerimientos de representación y medición.

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año terminado al 31 de diciembre del 2018

- (f) Aclaraciones menores o guías de aclaración que no se espera que cambien la práctica actual.

Cambios significativos en la NIIF para las PYMES

El IASB realizó tres cambios significativos durante la revisión integral inicial:

- (a) Incorporación de una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo.
- (b) Alineación de los requerimientos principales de reconocimiento y medición para impuestos diferidos con la NIC 12.
- (c) Alineación de los requerimientos principales de reconocimiento y medición de activos y explotación y evaluación con la NIIF 6.

Otros cambios en la NIIF para las PYMES

NIIF nuevas y revisadas

El IASB realizó doce cambios/aclaraciones relativamente menores sobre la base de las NIIF nuevas y revisadas durante revisión integral inicial.

Exenciones nuevas

El IASB añadió siete exenciones nuevas durante la revisión integral inicial que se permitan en casos especiales:

- (a) Cuatro exenciones por el esfuerzo o costo desproporcionado.
- (b) Dos exenciones para transacciones de control comunes.

La exención en el párrafo 70 de la NIC 16 de que una entidad puede usar el costo de la pieza de repuesto como un indicador de cuál fue el costo de la pieza repuesta en el momento en que se adquirió o construyó, si no fuera practicable determinar el importe en libros de los últimos. Esta exención se añadió en respuesta a las preocupaciones planteadas en el PN de 2013 de que las NIIF para las PYMES no debe ser más onerosa que las NIIF completas.

La administración de la Compañía considera que los referidos cambios no tienen impacto en los estados financieros, pues gran parte de ellos no son aplicables a las operaciones de la Compañía.

3. EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y bancos se presentan en el estado de situación financiera a su valor nominal. Incluye los fondos en bancos que son de libre disponibilidad y no generan intereses.

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Banco Pichincha	57,908.31	44,425.41
Total	<u>57,908.31</u>	<u>44,425.41</u>

Son los valores por saldos disponibles en cuenta corriente del banco.

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año terminado al 31 de diciembre del 2018

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Cuentas por Cobrar	47,468.67	36,480.24
Total	<u>47,468.67</u>	<u>36,480.24</u>

Corresponde a valores por cobrar por los servicios prestados principalmente:

PRONACA	18,412.64
INTACO ECUADOR S.A.	4,784.83
CONSORCIO PETROLERO PALANDA YUCA SUR	3,318.98
CARTOPEL	3,187.14
LUBRICANTES INTERNACIONALES S.A.	2,392.68
IDEAL ALAMBREC S.A.	1,513.84

5. ANTICIPO A PROVEEDORES

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 están conformados de la siguiente manera

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Anticipo a Proveedores	2,100.75	0.00
Total	<u>2,100.75</u>	<u>0.00</u>

Corresponde a valores dados a proveedores por la prestación de un servicio y están pendientes de facturar por parte de ellos.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 están conformados de la siguiente manera:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Retenciones del IVA	5,143.52	2,200.98
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	6,391.97	768.67
Total	<u>11,535.49</u>	<u>2,969.65</u>

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año terminado al 31 de diciembre del 2018

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 están conformados de la siguiente manera:

	31/12/2018	31/12/2017
Muebles y Enseres	480.36	400.00
Maquinarias y Equipos	2,441.06	1,450.00
Equipos de Computación	2,516.92	1,096.42
TOTAL	5,438.34	2,946.42

	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO COMPU.	TOTAL
Costo o valuación				
Saldo al 31 diciembre 2017	400.00	1,450.00	1,096.42	2,946.42
Adquisiciones	80.36	991.06	1,420.50	2,491.92
Bajas	-	-	-	-
Saldo al 31 diciembre 2018	480.36	2,441.06	2,516.92	5,438.34

	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO COMPU.	TOTAL
Depreciación acumulada y deterioro				
Saldo al 31 diciembre 2017	-16.67	-214.69	-123.93	-355.29
Bajas				
Gasto por depreciación	-45.57	-172.32	-606.47	-824.36
Saldo al 31 diciembre 2018	-62.24	-387.01	-730.40	-1,179.65
Gasto por depreciación				
Saldos netos al 31 de dic-18	418.12	2,054.05	1,786.52	4,258.69

8. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 están conformados de la siguiente manera:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Activos Financieros No Corrientes	35,000.00	0.00
Total	<u>35000.00</u>	<u>0.00</u>

Corresponde a una inversión realizadas en el banco por la empresa a largo plazo desde el 24 de abril de 2018.

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año terminado al 31 de diciembre del 2018

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 están conformados de la siguiente manera:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Cuentas por Pagar	42,406.10	14,355.90
Total	<u>42,406.10</u>	<u>14,355.90</u>

Corresponde a valores por pagar a proveedores que pertenecen a sociedades, contribuyente especial, persona natural obligada a llevar contabilidad, persona natural no obligada a llevar contabilidad, quienes han brindado sus servicios o bienes y están pendientes de pago tales como:

CASABACA	20,337.97
HIVIMAR S.A.	7,282.78
DIEGO OLMEDO	5169.58
SIELECOM	1,912.50
ZURICH ECUADOR	1,258.07
GESTIONE	979.00

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de impuestos se desglosa como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	31.79	727.31
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	27.95	0.00
Obligaciones con el IESS	2,359.95	1,548.22
Obligaciones con el personal	14,214.68	10,250.37
Total	<u>16,634.37</u>	<u>12,525.90</u>

(ESPACIO EN BLANCO)

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año terminado al 31 de diciembre del 2018

11. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA CONTABLE DEL IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de impuestos se desglosa como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Utilidad Contable	20,456.43	17,621.29
15% Participación trabajadores	-3,068.46	-2,643.19
Gastos no deducibles	7,813.85	2,191.98
Impuesto a la renta causado	6,300.45	4,292.52
Utilidad Liquida	11,087.51	10,212.73
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	6,300.45	4,292.52

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

12. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 están conformados de la siguiente manera:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Bladimir Alvarez	17,450.57	34,635.37
Total	<u>17,450.57</u>	<u>34,635.37</u>

13. PATRIMONIO

El patrimonio de la Compañía asciende a US \$ 37,316.14 y se encuentra compuesto por el capital social, reservas, utilidades acumuladas y resultados del ejercicio.

13.1. Capital

El capital social autorizado está constituido por 5.000 participaciones de U.S. \$ 1,00 cada una, a valor nominal.

<u>SOCIO</u>	<u>CAPITAL PAGADO</u>	<u>PARTICIPACION</u>
Capital Cecilia Hualpa	3,334.00	67%
Capital Bladimir Álvarez	833.00	17%
Capital Kerly Álvarez	833.00	17%
Total	<u>5,000.00</u>	<u>100%</u>

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año terminado al 31 de diciembre del 2018

13.2. Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

13.3. Resultado del ejercicio

Corresponde a la utilidad obtenida durante el ejercicio económico del año 2017 y 2018

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Resultado del ejercicio	11,087.51	10,212.73
Total	<u>11,087.51</u>	<u>10,212.73</u>

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Por los años 2018 y 2017, los ingresos de actividades ordinarias se detallan como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Prestación de Servicios	287,941.73	208,767.05
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	297.10	102.20
Total	<u>288,238.83</u>	<u>208,869.25</u>

Venta de Servicios - La Compañía ha reconocido como ingresos operacionales las ventas de servicios prestados a los clientes en mantenimiento predictivo.

15. GASTOS GENERALES DE LA EMPRESA

Un resumen de los gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Gastos de Venta	27,831.53	24,792.98
Gastos Administrativos	238,205.80	164,187.79
Gastos Financieros	654.93	670.67
Otros Gastos	1,090.14	1,596.52
TOTAL	<u>267,782.40</u>	<u>191,247.96</u>

El detalle de gastos por su naturaleza es como sigue:

Rubros	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	79,777.20	74,702.28
Aporte Patronal IESS	11,924.72	10,472.47

PREDICTIVALVAREZ CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el año terminado al 31 de diciembre del 2018

Fondos de Reserva	7,125.50	6,681.84
Decimo Tercer Sueldo	7,708.64	7,570.80
Decimo Cuarto Sueldo	4,747.36	3,590.00
Bonificaciones	4,148.24	3,029.45
Gasto Beneficios Personal	688.85	305.43
Horas Extras	16,156.33	9,819.02
Alimentacion Personal	7,928.98	5,014.93
Honorarios Personas Naturales	88,860.40	34,730.00
Servicios Basicos	3,371.19	3,513.83
Manteminiento y reparaciones	4,944.03	4,472.14
Depreciaciones	824.36	285.60
Gastos de ventas	27,831.53	24,792.98
TOTAL	266,037.33	188,980.77

16. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.