

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPAÑIA PROYECTOS, SERVICIOS, INGENIERIA Y ASOCIADOS PSIA S.A.**  
**DICIEMBRE 31 DEL 2016**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

**Constitución y Operaciones:**

COMPAÑIA PROYECTOS, SERVICIOS, INGENIERIA Y ASOCIADOS PSIA S.A fue constituida mediante Escritura Pública celebrada ante el Notario trigésima novena del Cantón Guayaquil el 15 de febrero de 2016, con Resolución de la Superintendencia No. 7664680 e inscrita en el Registro Mercantil con No.1724 y 1723 el 16 de febrero del mismo año.

Elaboración y realización de proyectos de ingeniería industrial.

**Autorización del reporte de estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido emitidos con la autorización de la Junta de Accionistas.

**Bases De Presentación**

**Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).

Para COMPAÑIA PROYECTOS, SERVICIOS, INGENIERIA Y ASOCIADOS PSIA S.A. estos estados financieros son los primeros preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en la NIIF 1, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

**Moneda Funcional Y De Presentación**

La Compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran “moneda extranjera”

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América

**Uso de estimaciones y Juicios en la preparación de los estados financieros**

Las preparaciones de los estados financieros requieren que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la

fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **Principales Políticas Contables**

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros.

A continuación, se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo a las Normas Internacionales de información financiera.

### **Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período

### **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Comprende la cuenta CAJA, cuyo saldo proviene del depósito efectuado por los accionistas para la constitución de la compañía COMPAÑIA PROYECTOS, SERVICIOS, INGENIERIA Y ASOCIADOS PSIA S.A. No dispone de una cuenta corriente.

### **Activos por Impuestos Corrientes**

A esta cuenta se registra los anticipos de Impuesto a la Renta, del crédito tributario de las Retenciones en la Fuente efectuadas por clientes y por el Impuesto del Valor Agregado de las compras realizadas en el mes.

Se acreditan mensualmente y anualmente con la presentación de las declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas.

Mensualmente se deberá conciliar los saldos con las declaraciones y el anexo transaccional simplificado (ATS)

### **Cuentas por Pagar**

El saldo de esta cuenta refleja el valor que, a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable.

## **Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto 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.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

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, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Durante el 2012 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

## **Patrimonio**

La compañía se constituyó con un capital social de US\$1.000,00 sin presentar variaciones.

## **Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a COMPAÑIA PROYECTOS, SERVICIOS, INGENIERIA Y ASOCIADOS PSIA S.A., Y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan 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 por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **Estado de Flujos de Efectivos**

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

### **Costos Financieros. -**

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el periodo en el cual se incurren.

### **Tasa Impositiva**

El Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, y el Art. 47 de su reglamento establece la tasa del 15% sobre el valor de las utilidades que la junta de accionistas decida reinvertir o el 22% sobre las utilidades sujetas a distribución de dividendos.

### **Estado De Situación Financiera**

#### **Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo**

Al 31 de diciembre del 2016, la cuenta efectiva está compuesta de la siguiente manera:

<b>CUENTAS</b>	<b>2016</b>
CAJA CHICA	932.39
<b>TOTAL</b>	<b>932.39</b>

#### **Provisiones**

Al 31 de diciembre del 2016, las cuentas por pagar y documentos por pagar están compuestas de la siguiente manera:

<b>CUENTAS</b>	<b>2016</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	15.55
<b>TOTAL</b>	<b>15.55</b>

#### **Patrimonio**

##### **Capital social**

El Capital Social de COMPAÑIA PROYECTOS, SERVICIOS, INGENIERIA Y ASOCIADOS PSIA S.A., está constituido por 1.000,00 Dólares acciones nominativas ordinarias; suscritas y pagadas, al valor nominal de US \$ 1.00 cada una.

<b>CUENTAS</b>	<b>CAPITAL</b>
ACCIONISTA XAVIER QUINTANA S.	500,00
ACCIONISTA WALTER ZELAYA E.	500,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.000,00</b>

#### **Estado Del Resultado Integral**

##### **Ingresos**

A continuación, se muestra un detalle de la composición de los ingresos de la Compañía:

<b>CUENTAS</b>	<b>2016</b>
PRESTACIONES DE SERVICIOS	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>

### **Costos Y Gastos**

COMPAÑIA PROYECTOS, SERVICIOS, INGENIERIA Y ASOCIADOS PSIA S.A., inició sus actividades durante el ejercicio económico 2016, por lo que se registraron los siguientes rubros:

<b>CUENTAS</b>	<b>2016</b>
HONORARIOS PROFESIONALES	83.16
<b>TOTAL</b>	<b>83.16</b>

### **Estado De Flujos De Efectivo**

La compañía de acuerdo a los movimientos generados durante sus operaciones en el ejercicio económico 2016 registró variaciones en sus flujos, lo que se refleja en el contenido de su Estado de Flujos de Efectivo, el cual se elaboró mediante la utilización del Método Directo y detalla a continuación sus rubros:

<b>CUENTAS</b>	<b>2016</b>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIONES	1.015,55
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDAD DE INVERSION	86,16
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDAD DE FINANCIACION	932,39
<b>TOTAL</b>	<b>932.39</b>

### **Estado De Cambios En El Patrimonio**

COMPAÑIA PROYECTOS, SERVICIOS, INGENIERIA Y ASOCIADOS PSIA S.A., presenta cambios en su Patrimonio por los Resultado del Ejercicio, lo cual se detalla a continuación:

<b>CUENTAS</b>	<b>2016</b>
CAPITAL	1.000,00
PERDIDA DEL EJERCICIO	83,16
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>916,84</b>

### **Eventos Subsecuentes**

Al 31 de diciembre del 2016 y a la fecha de preparación de este informe, 30 de marzo del 2016 no se han producido eventos económicos, que en opinión de la Gerencia deben revelarse.