

31 DE DICIEMBRE DE 2017



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PROEvaluation



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERIODO
QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(En miles de dólares)

Nota 1. Información General

La Compañía se constituyó como una Compañía Limitada, en la ciudad de Machala, el 07 de febrero del 2017, e inscrita en el registro mercantil según Registro 571, bajo el nombre de PROEVALUATION DE EL ORO PROEVOR CIA. LTDA., expediente 711607. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la ciudad de Machala en la calle Olmedo S/N y Jorge Murillo. Para efectos tributarios, la Sociedad se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes bajo el N° 0791794862001.

La Sociedad tiene como objeto social, de acuerdo a los estatutos de constitución, lo siguiente:

- Enseñanza Técnica y Profesional De Nivel Inferior Al De La Enseñanza Superior.

Las actividades correspondientes a su objeto social, las podrá ejecutar directamente.

La Sociedad al 31 de diciembre del 2017 esta controlada por dos accionistas, todos ecuatorianos, que en conjunto poseen el 100% de las acciones.

Al 31 de diciembre de 2017, el personal total de la compañía alcanza los 5 trabajadores, que se encuentran distribuidos en los diferentes segmentos de operación, es decir ventas y administración.





La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la compañía, los mismos que han sido aprobados por la Junta General de Socios y Accionistas el jueves 30 de marzo del 2018.

Nota 2. Bases de Elaboración

Estos estados financieros se han elaborado 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. Están presentados en dólares de los estados Unidos de Norteamérica.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con IFRS, requiere el uso de estimaciones y supuestos. Estas estimaciones se refieren básicamente a la valorización de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos; las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados; la vida útil de las propiedades, plantas y equipos y las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros. A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Nota 3. Resumen de principales Políticas Contables

Tal como lo requirieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Propiedades, Planta y Equipo

Los elementos del activo fijo, cuando se trata de bienes inmuebles, los mismos que se incluyen en el grupo de propiedad, planta y equipo, en propiedades de inversión, se reconocen a su avalúo comercial consignado en el impuesto predial municipal respectivo, conforme lo señala la Superintendencia de Compañías en su Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015. El costo de los bienes restantes registrados en Propiedad, Planta y Equipo se registra al costo menos la depreciación acumulada y de ser el caso menos el importe acumulado de la pérdida por deterioro. Al 31 de diciembre de 2016 la Administración de la Sociedad certifica que no existen elementos para clasificar como propiedad, planta y equipo.

3.2 Activos Financieros

3.2.1 Clasificación

Préstamos y Cuentas a Cobrar

Los préstamos y cuentas a cobrar se registran inicialmente a su valor razonable, y posteriormente a su costo amortizado, correspondiendo éste

básicamente al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. Se incluyen en activos corrientes, excepto aquellos cuyos vencimientos exceden a 12 meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva. En el caso de las cuentas por cobrar cuyo vencimiento sea menor a 30 días se registrarán a su valor nominal sin afectación posterior.

3.3 Inventarios

Los inventarios se valorizan al costo o a su valor neto realizable, el que sea menor. El método de costo utilizado corresponde al costo promedio ponderado. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos necesarios para realizar la venta. Los inventarios de repuestos y materiales para consumo interno y que se espera tendrán rotación en un año se presentan en activos corrientes en el rubro "Inventarios para ser consumidos".

3.4 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el disponible en caja y cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo en bancos e instituciones financieras a corto plazo, de gran liquidez, con un vencimiento original que no exceda de 90 días desde la fecha de colocación.



3.5 Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Bajo este rubro la Sociedad registra los dividendos por pagar, que a la fecha de cierre de los estados financieros intermedios no han sido cancelados.

3.6 Impuesto a las Ganancias e Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina utilizando la tasa de impuesto contenida en la Ley sobre Impuesto a la Renta vigente en cada periodo, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros intermedios y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros que puedan compensar las diferencias temporarias.

3.7 Beneficios a los Empleados

Las obligaciones reconocidas por concepto de indemnizaciones por años de servicios son consecuencia de acuerdos de carácter colectivo suscritos con los trabajadores de una Sociedad en los que se establece el compromiso por parte de la empresa. La Sociedad reconoce el costo de beneficios del personal de acuerdo a un cálculo actuarial, según lo requiere NIC 19 "Beneficios del personal" el que incluye variables como la expectativa de vida, incremento de salarios, etc.

Nota 4. Cambios Contables

Los estados financieros no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al 31 de diciembre de 2017.

Nota 5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponden a los saldos de dinero mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones líquidas con vencimiento a menos de 90 días desde la fecha de colocación. La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al cierre de los periodos que se indican, es la siguiente:

CLASES DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			31-dic-17
Saldos en Efectivo			USD
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo			\$ 1.830,47



Nota 8. Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo

Constituye a la estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro de su propiedad, planta y equipo, se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de reevalúo, así como su vida estimada y el valor de desecho (valor residual), al 31 de diciembre del 2016 el valor a depreciar es el siguiente:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	MONEDA	31-dic-17
Maquinaria y Equipo	USD	2.017,87
Equipo de Computación	USD	245,54
Total de Propiedad, Planta y Equipo	USD	\$ 2,263.41

Nota 7. Propiedad, Planta y Equipo

La compañía adquirió activos fijos con el objetivo de generar beneficios económicos futuros y se detallan a continuación:

RETENCIONES RECIBIDAS IMPUESTO A LA RENTA	MONEDA	31-dic-17
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	USD	7,20
Total Crédito Tributario (Corriente)	USD	\$ 7,20

Nota 6. Crédito Tributario de Impuesto a la Renta

El crédito tributario de Impuesto a la Renta que corresponden a las retenciones recibidas de los clientes por las ventas realizadas en el periodo, años anteriores y se detallan a continuación:

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROP. PLANTA Y EQUIPO		
Depreciación Acumulada de Prop. Planta y Equipo	USD	(27,06)
Total Depreciación Acumulada	USD	(\$ 27,06)
31-dic-17	MONEDA	

Nota 9. Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar al cierre de los periodos indicados se detallan a continuación:

CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES		
Accionistas por Pagar	USD	5.026,75
Retenciones por Pagar	USD	15,40
IESS por Pagar	USD	417,43
Otros Beneficios a Empleados	USD	322,09
Total Cuentas por Pagar Corrientes		\$ 5.781,67
31-dic-17	MONEDA	

Nota 10. Capital

El capital de la Sociedad, esta representado por 400 acciones ordinarias de \$ 1.00 cada una, de una serie única, emitidas, suscritas y pagadas en un 100% de su valor nominal.

MOVIMIENTO DE CAPITAL		
Saldo Inicial	USD	0,00
Aporte Inicial Capital	USD	400,00
Capital Social	USD	\$ 400,00
31-dic-17	MONEDA	

Nota 11. Resultados del Ejercicio

El movimiento de la partida Resultados del Ejercicio por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017, es el siguiente:

GANANCIAS (PERDIDAS) DEL EJERCICIO		
	MONEDA	31-dic-17
Saldo Inicial	USD	0,00
Aumento/Disminuciones	USD	(2.107,66)
Perdida del Ejercicio	USD	(\$ 2.107,66)

Nota 12. Ventas

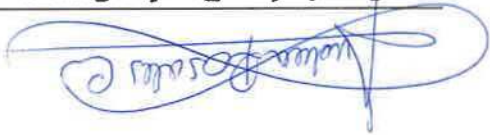
Las ventas generadas al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre de 2017, es el siguiente:

DETALLE		
	MONEDA	31-dic-17
Ventas	USD	360,00
Otros Ingresos Varios	USD	8.280,55
Total Ingresos		\$ 8.640,55

Nota 13. Costos y Gastos

Los costos y gastos de administración incurridos al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre de 2016, es el siguiente:

DETALLE		MONEDA	31-dic-17
Sueldos y Salarios		USD	7.743,10
Aportes a la Seguridad Social		USD	940,79
Beneficios Sociales		USD	1.591,26
Otros Gastos		USD	473,06
Total Gastos de Administración			\$ 10.748,21


Ing. Andrea Rosales Corozo
CONTADOR