Notas a los Estados Financieros Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2017

1. Información general y operaciones

CONSTRUCTORA IMCE IMCE & ASOCIADOS S.A.- La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil mediante escritura pública el 24 DE Marzo del 2017, provincia del Guayas, con un Capital Social de \$ 800.

Su actividad principal es la Actividades de construcción de todo tipo de edificios. Podrá ejercer toda actividad industrial, comercial y de inversión relacionados con su objetivo, la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas para el cumplimiento de su objeto social y que tengan como finalidad ejercer derechos o cumplir obligaciones que legal o convencionalmente se deriven de la existencia y la actividad de la sociedad.

2. Aspectos societarios

La compañía no mantiene inversiones en acciones ni ejerce influencia significativa sobre otras entidades por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola entidad de negocios. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores, siendo sus principales accionistas los indicados en la nota 18.

3. Principales políticas contables

3.1 Bases de preparación

Los estados financieros de **CONSTRUCTORA IMCE IMCE & ASOCIADOS S.A.**, están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías

3.2 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 constituyen los segundos estados financieros con aplicación de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) Pymes.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el

propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

3.3 Activos financieros

La compañía reconoce como activos financieros a aquellos activos corrientes y no corrientes principalmente las cuentas por cobrar a clientes por ventas en el pasado de la compañía y las recaudaciones provenientes de las tablas de amortización incluidas en las promesas de compra-venta son consideradas como anticipos de clientes en el pasivo.

La compañía no está expuesta a los riesgos típicos de: Crédito, Mercado y Liquidez.

Todos los activos financieros se reconocen y se dan de baja a la fecha de negociación cuando se legaliza la compra venta de las ventas bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante el plazo establecido en el contrato.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado.

La compañía clasifica a sus activos financieros dependiendo del propósito con el que se adquieren tales instrumentos y determina su clasificación en el momento del reconocimiento inicial.

Su principal activo financiero son los siguientes:

Cuentas por cobrar clientes. - Están registrados principalmente los documentos que respaldan el valor de los contratos de compra-venta, mediante Pagares.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja, fondo rotativo.

3.4 Pasivos financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio. Se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Los pasivos financieros de la compañía incluyen principalmente obligaciones con los accionistas aún en cuenta.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden en base a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados.

La compañía da de baja un pasivo financiero si, y sólo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

3.5 Valor razonable de Activos y Pasivos Financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negoció en los mercados activos se determina por referencia a los compromisos específicos adquiridos.

3.6 Cuentas y Documentos por Cobrar

Representan principalmente saldos por cobrar a clientes por los bienes que entrega la empresa hacia sus clientes respaldados con documentos a favor de esta.

Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia del dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

3.7 Inventarios

Están registrados al costo, el cual no excede su valor neto realizable.

El costo de los productos terminado se determina, tomando como base el costo de compra.

3.8 Propiedades, Planta y Equipo

Conforme con la NIC 16, están registradas al costo de adquisición o construcción según corresponda, posteriormente se carga al mismo la revaluación, que se generó producto de la implementación y aplicación de las NIIF. De éstos costos se restan las depreciaciones acumuladas o deterioro de los mismos, de manera que estos representen su valor razonable. Las erogaciones por mantenimiento, reparaciones mayores, así como de nuevas adquisiciones, se cargan al costo o gasto al incurrirse en ellos.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimadas, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Edificios	5%
Equipos de computación	33%
Muebles y enseres	10%
Maquinarias, equipos e instalaciones	10%
Vehículos, equipo de transporte	20%

3.9 Otros activos y/o pagos anticipados

Constituyen los cargos de programas de seguros adquiridos por la empresa para salvaguardar sus activos y se reconocen directamente contra los resultados del año. También de constituyen por los impuestos pagados por anticipados del impuesto al valor agregado, retención en la fuente e impuesto a la renta, los cuáles son compensados con sus obligaciones tributarias corrientes.

3.10 Beneficios sociales

Están registrados con cargo a los resultados del período, de acuerdo con las disposiciones tributarias en vigencia y en pasivos acumulados hasta que se cumpla la cancelación respectiva sobre la base del devengado.

3.11 Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

La venta de los productos que da la compañía es al contado y a crédito y se registran al resultado cuando se legaliza la venta de los productos acordados, independientemente de las fechas de recaudaciones.

Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función al criterio del devengado, es decir, cuando se produce la corriente real de servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria y financiera derivada de ellos.

Siguiendo los principios recogidos en el marco conceptual de las NIIF's PYMES, la compañía registra los gastos cuando se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

3.12 Participación de Trabajadores

Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa **CONSTRUCTORA IMCE IMCE & ASOCIADOS S.A.**, procedió a efectuar el cálculo y registro contable en la cuenta por pagar del valor producto de la distribución del 15% de sus utilidades destinado para sus trabajadores y correspondientes cargas familiares.

3.13 Impuesto a la Renta

Está conformado solo con el Impuesto a la Renta corriente.

En el caso de que el anticipo de Impuesto a la Renta determinado resulte mayor al impuesto causado calculados en base a los porcentajes antes indicados; el impuesto que prevalecerá será el valor anticipado determinado.

4. Efectivo

Al 31 de diciembre de 2017 está constituido como sigue:

	<u>2017</u> (US Dólares)
Efectivo	0
Bancos	14,632.52
Inversiones Temporales	
====	=====
TOTAL	<u>14,632.52</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2017, representan depósitos a la vista, en bancos locales y del exterior.

5. Activos Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 está constituido como sigue:

	<u>2017</u> (US Dólares)
Clientes (1)	74,326.26

====
TOTAL

=====
74,326.26

Las cuentas por cobrar clientes son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto los saldos a cobrar son recuperables a corto plazo.

- (1) Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por cobrar clientes están representados por facturas generadas por las ventas a crédito de Balanceado para el mercado local; cuyo vencimiento es de 120 días.

6. Inventarios

Al cierre del periodo económico 2017 la existencia de Inventario

	<u>2017</u> (US Dólares)
Inventarios (1)	0,00
==== TOTAL	===== 0,00

7. Servicios y otros pagos anticipados

	<u>2017</u> (US Dólares)
Anticipos a Proveedores Varios (1)	366.9
==== TOTAL	===== 366.9

8. Activos por Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2017 está constituido como sigue:

	<u>2017</u> (US Dólares)
Crédito tributario a favor (IR) (1)	7,141.40
Crédito Tributario a favor (IVA)	39,867.54
Total	<u>47,008.94</u>

- (1) Corresponde a retenciones de Impuesto a la Renta realizadas por clientes. El Art. 47 de la ley de Régimen Tributario indica que en el caso de que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, conforme la declaración del contribuyente, éste podrá solicitar el pago en exceso, presentar su reclamo de pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario a su favor, deberá ser informada oportunamente a la administración tributaria, en la forma que ésta establezca.

9. Propiedad, planta y equipos

Al 31 de diciembre de 2017, al cierre del periodo no cuenta con propiedades, planta y equipos, principalmente porque su operación se lo realiza de manera directa con clientes y sus bodegas en donde se genera la operación son arrendadas.

10. Cuentas y Documentos por Pagar

	<u>2017</u> (US Dólares)
Cuentas por Pagar	<u>36,674.69</u>
Total Proveedores	<u>36,674.69</u>

Las cuentas por pagar a proveedores son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto la obligación de pago es a corto plazo.

11. Obligaciones con instituciones Financieras corrientes.

Al cierre del ejercicio Económico no existen obligaciones con instituciones financieras.

12. Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de diciembre de 2017 está constituido como sigue:

2014
(US Dólares)

Impuesto a la Renta	7,275.46
Obligaciones con el less	983.29
Participación Empleados por pagar	5,835.93
Otros pasivos corrientes beneficios emplea	1,371.83
Otros pasivos Corrientes	57,598.59
	=====
	109,739.79

13. Anticipo de Clientes

Al cierre del ejercicio Económico no existen Anticipos de clientes.

14. Cuentas por pagar Diversas Relacionadas

	<u>2017</u>
	(US Dólares)
Prestamos de Accionista	0.00
	=====
	0.00

15. Capital Social

El Capital suscrito de **CONSTRUCTORA IMCE IMCE & ASOCIADOS S.A.** está actualmente constituido en **\$ 800.00**

16. Ingresos, costos y gastos

Al 31 de diciembre de 2017 está constituido como sigue:

	<u>2017</u>
	(US Dólares)
Ingresos	372,359.52
(-) Costo de Venta y Producción	(299,236.15)
(-) Gastos de Administración, ventas y financieros	<u>(34,217.15)</u>
Utilidad Neta o Perdida	<u><u>38,906.22</u></u>

Los gastos de Administración y de operación, se encuentran concentrados en sueldos y beneficios sociales, gasto de depreciación, luz y fuerza motriz y otros gastos normales de operación, los cuales se encuentran adecuadamente sustentados con planillas de pago y de aportaciones al Seguro Social y facturas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas, las cuales sustentan los respectivos costos y gastos.

21. Provisiones por participación de trabajadores e impuesto a la renta causado.

	<u>2017</u> (US Dólares)
Utilidad Antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta causado	38,906.22
(-) 15% Participación de trabajadores (1)	5,835.93
(-) 22% Impuesto a la renta Causado (2)	<u>7,275.46</u>
Utilidad Neta del Ejercicio	<u><u>25,628.29</u></u>

- (1) Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa **CONSTRUCTORA IMCE IMCE & ASOCIADOS S.A.**, procedió a efectuar el cálculo y registro contable en la cuenta por pagar del valor producto de la distribución del 15% de sus utilidades destinado para sus trabajadores y correspondientes cargas laborales. (Nota 12).
- (2) Al 31 de diciembre del 2017 la compañía realizó la respectiva provisión de impuesto a la renta causado según disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta para el periodo 2017 es del 22% sobre las utilidades gravables y 15% si las utilidades son reinvertidas (capitalizadas) por el contribuyente hasta el 31 de Diciembre del año siguiente (Nota 12).

22. Contingentes

Al 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión del presente informe, no hemos obtenido por parte de la administración información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

21. Eventos posteriores

La Administración de la Compañía considera que entre el 31 de diciembre de 2017 y 15 de Abril del 2018 (fecha de aprobación de los estados financieros), no existen eventos que ameriten ser revelados o ajustados, y que alteren y/o modifiquen significativamente los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2017.