

ECURFP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2018

1.- Operaciones:

ECURFP S.A. (en adelante la Compañía) es una sociedad anónima constituida el 10 de julio de 2017 e inscrita en Registro Mercantil en Julio 12, 2017. Su domicilio principal está ubicado en el Km. 7.5 de la Vía a Samborondón.

Su actividad principal es la consultoría de gestión.

2.- Resumen de las políticas importantes de contabilidad.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB). Están presentados en Dólares estadounidense, moneda funcional del Ecuador.

a) Bases de presentación

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. La Superintendencia de Compañías, es la entidad encargada de su control y vigilancia.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

b) Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros al costo amortizado" y "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados". Los pasivos financieros se clasifican todos como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto por los pasivos financieros que se

contabilicen al valor razonable con cambio en resultados. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de “efectivo” y “cuentas por cobrar” y solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características se explican a continuación:

Efectivo: El efectivo comprende el efectivo disponible en caja y bancos

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar (clientes, empleados y otras). Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar (proveedores locales y otras cuentas por pagar) y se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

c.1) Medición de activos y pasivos financieros:

Los activos y pasivos financieros descritos son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable con cambios en resultados. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos usando el método de interés efectivo y reconoce su deterioro en caso de haberlo. Se incluyen en el activo y pasivo corriente y no corriente; de acuerdo a su vencimiento.

c) Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

d) Muebles y equipos

i. Reconocimiento y Medición

Los muebles y equipos son valorizados al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro. Los muebles y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Los muebles y equipos se presentan al costo de adquisición, basado en la naturaleza y costos involucrados de los activos citados a la fecha del presente informe. Las pérdidas de deterioro, si aplicare, se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los componentes afectados.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y si su costo puede ser confiablemente estimado.

Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en muebles y equipos son reconocidos en resultados cuando ocurren.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un componente de muebles y equipos se determinarán comparando los precios de venta con sus valores en libros, y serán reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

ii. Depreciación

La depreciación de muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo o costo atribuido. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de muebles y equipos.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos, de acuerdo a la política corporativa de la Compañía, son las siguientes:

	<u>Años</u>	<u>% de depreciación</u>
Bienes Muebles	10	10%
Equipos de computación	3	33%

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

e) Beneficios a Empleados

Beneficios corrientes: Se registran en el rubro de otros pasivos del estado de situación financiera y corresponde principalmente a:

- 1) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados.

II) Décimo tercer, Décimo cuarto sueldo, fondo de reserva y vacaciones:
Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

f) Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación referida y el monto puede ser razonablemente estimado. El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación (no cuantificada) es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será conformada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes (no cuantificados) a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

g) Reconocimiento de ingresos ordinarios y gastos

Los ingresos se constituyen por el servicio de consultoría de gestión, se reconocen y facturan cuando el servicio ha sido entregado y de conformidad de las partes.

h) Proveedores

Los proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.- Efectivo

Efectivo al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se descompone en:

	US\$	
	2018	2017
Caja Chica	400.00	0.00
Banco Locales	6,611.76	7,342.39
	<u>7,011.76</u>	<u>7,342.39</u>

4.- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se descompone en:

	Nota	US\$	
		2018	2017
<u>Corriente</u>			
Clientes del exterior		0.00	1,288.00
Anticipo a proveedores	(a)	6,699.06	0.00
IVA credito tributario compras		0.00	29.05
		<u>6,699.06</u>	<u>1,317.05</u>

(a) Al 31 de diciembre del 2018, un detalle de los anticipos a proveedores es el siguiente:

Proveedor	2018
Asanza Alvarez Maria Gabriela	99.06
Corte Suprema de Justicia Guayaquil	6,600.00
Total	<u>6,699.06</u>

5.- Otros Activos

Los otros activos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 corresponden a garantía entregada a Beninka S.A. por arriendo de oficina.

	US\$	
	2018	2017
<u>Depósito en Garantía</u>	1,920.00	0.00
	<u>1,920.00</u>	<u>0.00</u>

6.- Muebles y equipos

El movimiento de maquinarias y equipos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	US\$		
	Saldo al 31-dic-17	Adiciones	Saldo al 31-dic-18
Muebles y enseres	0,00	16.823,02	16.823,02
Equipos de computación	0,00	35.477,52	35.477,52
Total de Costo	0,00	52.300,54	52.300,54
Depreciación acumulada	0,00	-4.446,57	-4.446,57
Muebles y equipos, neto	0,00		47.853,97

El cargo a gastos por depreciación de muebles y equipos fue de US\$4,446.57 (2018).

7.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las cuentas por pagar se descomponen en:

	US\$	
	2018	2017
Cuentas por pagar relacionada	0.00	3,978.84
Cuentas por pagar no relacionada	1,586.17	884.99
Provisiones	3,060.00	0.00
Impuestos SRI por pagar	4,812.48	12.38
Obligaciones con IEES	13,522.70	1,282.40
Obligaciones Acumuladas por Pagar	11,711.42	762.43
Anticipos de Clientes	15,717.00	0.00
Impuesto Corriente	0.00	232.57
	50,409.77	7,153.61

8.- Provisiones

El movimiento de las provisiones efectuadas por la Compañía, durante el año 2018 y 2017, es como sigue:

	US\$			
	Saldo al 31-dic-17	Adiciones	Pago	Saldo al 31-dic-18
Provisión de desahucio	0	5.220,57	312,50	4.908,07
Total	0	5.220,57	312,50	4.908,07

9.- Gastos acumulados por pagar

El movimiento de gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	US\$		
	Saldo al 31-dic-17	Adiciones	Saldo al 31-dic-18
Beneficios sociales	596.83	9,939.10	10,535.93
Participación de trabajadores	165.60	1,009.89	1,175.49
Obligaciones con el IESS	1,282.40	12,240.30	13,522.70
Total	2,044.83	23,189.29	25,234.12

10.- Impuesto a la renta

El impuesto a la renta corriente y diferido por los años 2018 y 2017 es el siguiente:

	2018	2017
Impuesto corriente	0.00	232.57
	0.00	232.57

La Ley Orgánica de Régimen Tributario vigente para el 2018, establece que las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo; para ello deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establezcan en el reglamento a la presente Ley. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el treinta y uno (31) de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El gasto por 25% (2018) y 22% (2017) de impuesto a la renta sobre las utilidades, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	US\$	
	2018	2017
Utilidad contable antes impuesto a la renta	6,661.11	938.40
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuestos a la tasa vigente	1,465.44	206.45
Efecto de los Gastos no deducibles	4,168.26	26.13
(-) Deducciones adicionales	-35,815.31	0.00
Impuesto a las ganancias calculado	0.00	232.58
Anticipo Impuesto a la Renta	0.00	0.00
Gasto de Impuesto a las ganancias (Anticipo < IR Calculado)/(IR Calculado < Anticipo)	0.00	232.58

El movimiento de impuesto a la renta por pagar por los años que terminaron al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	US\$	
	2018	2017
Saldo al inicio del año	232.57	0.00
Impuesto a la renta pagado	-232.57	0.00
Impuesto a la renta causado	0.00	232.57
Total impuesto por pagar	0.00	232.57

La Ley Orgánica de Régimen Tributario vigente para el 2018 en el Art.10 literal 9, establece que las deducciones que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por incremento neto de empleos, debido a la contratación de trabajadores directos, se deducirán con el 100% adicional, por el primer ejercicio económico en que se produzcan y siempre que se hayan mantenido como tales seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio. Cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera y se contrate a trabajadores residentes en dichas zonas, la deducción será la misma y por un período de cinco años. En este último caso, los aspectos específicos para su aplicación constarán en el Reglamento a esta ley.

11.- Capital Social

El capital autorizado, suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es de 400 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada, respectivamente, sus accionistas son:

Accionista	Nacionalidad	Capital	%	N° Acciones
Herrera Chang Paul Francisco	Ecuatoriana	400.00	50%	400
Silva Serrano Julio Ernesto	Ecuatoriana	400.00	50%	400
Total US\$		800.00	100%	800

12.- Reserva legal

La Ley de Compañía del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a Reserva Legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía ha realizado aumento de reserva legal por US\$70.58, aprobado por junta el 29 de Marzo del 2018.

13.- Ingresos por ventas y servicios

El detalle de los ingresos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	US\$	
	2018	2017
Servicio de exportación	514,000.00	21,300.00
	514,000.00	21,300.00

14.- Costos y gastos por su naturaleza

El detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	Nota	US\$	
		2018	2017
Gastos Operativos			
Gastos del personal		361,483.36	19,853.14
Alquiler		15,403.56	0.00
Depreciacion		4,446.57	0.00
Gastos de viaje		2,795.41	0.00
Honorarios Profesionales		64,870.06	0.00
Impuestos y Contribuciones		14,505.63	18.10
Suministros de Oficina		1,620.24	65.00
Mantenimientos y Reparaciones		3,277.95	0.00
Gastos de gestión		9,405.16	0.00
Servicios Basicos		4,792.92	0.00
Gastos no deducibles		14,038.56	118.75
Otros Gastos		7,881.10	0.00
Gastos Financieros		1,642.88	141.01
Participación a Trabajadores		1,175.49	0.00
		<u>507,338.89</u>	<u>20,196.00</u>

15.- Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de los estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

16.- Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Administración en marzo 29 del 2019 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Administración, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.