# ESTADOS FINANCIEROS

**De acuerdo con Normas "NIIF"**
**Correspondientes al periodo terminado**

***AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017***

***BRYAMITH CIA. LTDA.***

*En dólares Americanos*

***El presente documento consta de 2 secciones:***

- *Estados Financieros*
- *Notas a los Estados Financieros*

**BRYAMITH CIA. LTDA**
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**
**(Expresado en Dólares )**

| | | Al 31 de Diciembre 2017 |
|---|---|---|
| | | US$ |
| 1 | **ACTIVO** | |
| 101 | **ACTIVO CORRIENTE** | |
| 10101 | **Efectivo y equivalentes del efectivo** | 4.139,16 |
| 10102 | **Activos Financieros** | |
| 10102 | Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes | - |
| 10102 | Otras Cuentas por Cobrar | - |
| 1010209 | (Provisión Cuentas Incobrables | - |
| 10103 | **Inventarios** | - |
| 1010313 | (-)Provisión Por Valor Neto de Realización y Otros | - |
| 10104 | **Servicios y Otros Pagos Anticipados** | - |
| 10105 | **Activos por Impuestos Corrientes** | 145,78 |
| 10107 | Construcciones en Proceso | |
| 10108 | Otros activos Corrientes | - |
| | **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | **4.284,94** |
| 102 | **ACTIVO NO CORRIENTE** | |
| 10201 | Propiedad, Planta y Equipo | - |
| 1020112 | (-)Depreciación Acumulada | - |
| 10202 | **Propiedad de Inversión (Neto)** | - |
| 10204 | **Activo Intangible** | - |
| 1020404 | (-)Amortización Intangibles | - |
| 10205 | **Activos por Impuestos Diferidos** | - |
| 10206 | **Activos Financieros no corrientes** | - |
| | **TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE** | - |
| 1 | **TOTAL ACTIVO** | **4.284,94** |
| 2 | **PASIVO** | |
| 201 | **PASIVO CORRIENTE** | |
| 20103 | Cuentas y Documentos por pagar | 2.146,45 |
| 20104 | Obligaciones con Instituciones Financieras | - |
| 20105 | Provisiones | |
| 20107 | Otras Obligaciones Corrientes | 220,01 |
| 20108 | Cuentas por pagar diversas relacionadas | 600,00 |
| 20109 | Otros pasivos financieros | - |
| 20110 | Anticipo de Clientes | 5.719,99 |
| 20112 | Porción Corriente de provisiones por beneficios a empleados | - |
| 20113 | Otras Pasivos Corrientes | - |
| | **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | **8.686,45** |
| | **Suman y pasan....** | **8.686,45** |

***Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

**BRYAMITH CIA. LTDA.**
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**
**(Expresado en Dólares )**

| | | Al 31 de Diciembre 2017 |
|---|---|---|
| | **Suman y Vienen.....** | **8.686,45** |
| **202** | **PASIVO NO CORRIENTE** | |
| 20201 | Pasivos por contratos de arrendamiento financiero | - |
| 20202 | Cuentas y Documentos por pagar | - |
| 20203 | Obligaciones con Instituciones Financieras | - |
| 20204 | Cuentas por pagar diversas relacionadas | - |
| 20206 | Anticipo de Clientes | - |
| 20207 | Provisiones por Beneficios a Empleados | - |
| 20208 | Otras Provisiones | - |
| 20209 | Pasivo Diferido | - |
| 20210 | Otros Pasivos No Corrientes | - |
| | **TOTAL PASIVO NO CORRIENTE** | - |
| **2** | **TOTAL PASIVO** | **8.686,45** |
| **301** | **PATRIMONIO NETO** | |
| 30101 | Capital Suscrito o Asignado | 400,00 |
| **302** | Aportes para futuras capitalizaciones | - |
| 30401 | Reserva Legal | - |
| 30402 | Reservas Facultativa y Estatutaria | - |
| **305** | **OTROS RESULTADOS INTEGRALES** | |
| 30502 | Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo | - |
| **306** | **RESULTADOS ACUMULADOS** | |
| 30601 | Ganancias acumuladas | - |
| 30602 | (-) Pérdidas Acumuladas | - |
| 30603 | Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF | - |
| 30604 | Reserva de capital | - |
| 30605 | Reserva por Donaciones | - |
| 30606 | Reserva por Valuación | - |
| 30607 | Superávit por revaluación de Inversiones | - |
| **307** | **RESULTADOS DEL EJERCICIO** | |
| 30701 | Ganancia neta del Periodo | - |
| 30702 | (-) Pérdidas Neta del Periodo | **(4.801,51)** |
| | **TOTAL PATRIMONIO NETO** | **(4.401,51)** |
| | **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO** | **4.284,94** |

*Representate Legal*
*LLUMIQUINGA CAIZA BAYRON PATRICIO*
*CI.1713977922*

*Contador*
*CUEVA TOPON EDWIN PATRICIO*
*Ruc: 1717830002-001*

***Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

**BRYAMITH CIA. LTDA.**

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)**

**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2015 Y 2016**

**(Expresado en Dólares )**

| | | Diciembre 2017 |
|---|---|---|
| | **INGRESOS** | |
| 41 | **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS** | |
| 4101 | Ventas Netas | 7.539,64 |
| 41 | **VENTAS NETAS** | **7.539,64** |
| 51 | **(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION** | |
| | Costo de venta y producción | - |
| 42 | **GANANCIA BRUTA** | **7.539,64** |
| 43 | **Otros Ingresos** | - |
| | **GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS** | |
| 5201 | Gastos de ventas | - |
| 5202 | Gastos de Administración | 12.312,81 |
| | **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS** | **12.312,81** |
| 5203 | **GASTOS FINANCIEROS** | |
| | Interés, comisiones de Operaciones Financieras | 28,34 |
| | **TOTAL GASTOS FINANCIEROS** | **28,34** |
| 5204 | **OTROS GASTOS** | - |
| 60 | **GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS** | **(4.801,51)** |
| 61 | 15% Participación a Trabajadores | - |
| 62 | **Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos** | **(4.801,51)** |
| 63 | Impuesto a la Renta | - |
| 64 | **GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO** | **(4.801,51)** |
| 65 | **(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO** | - |
| 66 | **(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO** | - |
| 67 | **(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS** | **(4.801,51)** |
| 81 | **COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL** | |
| | **Ganancias por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo** | - |
| | **Reversión del Deterioro (Pérdida por Deterioro) de una Activo Revaluado** | - |
| | **TOTAL COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL** | - |
| 82 | **RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO** | **(4.801,51)** |

Representante Legal
LLUMIQUINGA CAIZA BAYRON PATRICIO
CI.1713977922

Contador
CUEVA TOPÓN EDWIN PATRICIO
Ruc 1717830002-001

***Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

**BRYAMITH CIA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**(Expresado en dólares )**

| EN CIFRAS COMPLETAS US$ | CÓDIGO | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | RESERVAS | | SUPERAVIT POR VALUACION | RESULTADOS ACUMULADOS | | | | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | TOTAL PATRIMONIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | Reserva de Capital | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | |
| | | 301 | 302 | 30401 | 30402 | 30502 | 30601 | 30602 | 30603 | 30604 | 30701 | 30702 | |
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO | 99 | 400,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (4.801,51) | (4.401,51) |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR | 9901 | 400,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 400,00 |
| SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR | 990101 | 400,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 400,00 |
| CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES: | 990102 | - | - | | | - | | | - | | | | - |
| CORRECCION DE ERRORES: | 990103 | - | | | | - | | | | | | | - |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | 9902 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (4.801,51) | (4.801,51) |
| Aumento (disminución) de capital social | 990201 | - | - | | | | | | | | | | - |
| Aportes para futuras capitalizaciones | 990202 | - | - | | | | | | | | | | - |
| Prima por emisión primaria de acciones | 990203 | | | | | | | | | | | | - |
| Dividendos | 990204 | | | | | | - | | | | | | - |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | 990205 | | | - | - | | - | - | | | | - | - |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta | 990206 | | | | | | - | | | | | | - |
| Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo | 990207 | | | | | | - | | | | | | - |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles | 990208 | | | | | | - | | | | | | - |
| Otros cambios | 990209 | | | - | - | - | - | - | - | | - | - | - |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | 990210 | | | | | | | | | | - | (4.801,51) | (4.801,51) |

***Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

Representante Legal
LLUMIQUINGA CAIZA BAYRON PATRICIO
CI.1713977922

Contador
CUEVA TOPÓN EDWIN PATRICIO
Ruc: 1717830002-001

## *BRYAMITH CIA. LTDA.*

***ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO***

***Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2017***

*(Expresado en Dólares)*

| | | | ***2017*** |
|---|---|---|---|
| *9501* | | ***Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación*** | ***4.139,16*** |
| *950101* | | ***Clases de Cobros por actividades de operación*** | |
| *95010101* | ***P*** | *Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios* | *13.259,63* |
| *95010105* | ***P*** | *Otros cobros por actividades de operación* | *3.366,46* |
| | | ***Total Clases de Cobros por actividades de operación*** | ***16.626,09*** |
| *950102* | | ***Clases de Pagos por actividades de operación*** | |
| *95010201* | ***N*** | *Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios* | |
| *95010203* | ***N*** | *Pagos a y por cuenta de empleados* | - |
| *95010205* | ***N*** | *Otros pagos por actividades de operación* | *(12.021,79)* |
| *950103* | ***N*** | *Dividendos pagados* | - |
| *950104* | ***P*** | *Dividendos recibidos* | - |
| *950105* | ***N*** | *Intereses pagados* | |
| *950106* | ***P*** | *Intereses recibidos* | - |
| *950107* | ***N*** | *Impuesto a las ganancias pagado* | - |
| *950108* | ***D*** | *Otras entradas (salidas) de efectivo* | *(465,14)* |
| | | ***Total Clases de Pagos por actividades de operación*** | ***(12.486,93)*** |
| *9502* | | ***Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión*** | |
| *950208* | ***P*** | *Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo* | - |
| *950209* | ***N*** | *Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo* | - |
| *950215* | ***N*** | *Anticipo de efectivo efectuados a terceros* | - |
| *950216* | ***P*** | *Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros* | - |
| *950219* | ***P*** | *Dividendos recibidos* | - |
| *950220* | ***P*** | *Intereses recibidos* | - |
| *950221* | ***D*** | *Otras entradas (salidas) de efectivo* | - |
| | | ***Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión*** | - |
| *9503* | | ***Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación*** | |
| *950301* | ***P*** | *Aporte en efectivo por aumentos de capital* | - |
| *950304* | ***P*** | *Financiación por préstamos a largo plazo* | - |
| *950305* | ***N*** | *Pago de Prestamos* | - |
| *950306* | ***N*** | *Pagos de pasivos por arrendamiento financiero* | - |
| *950308* | ***N*** | *Dividendos pagados* | - |
| *950309* | ***P*** | *Intereses recibidos* | - |
| *950310* | ***D*** | *Otras entradas (salidas de efectivo)* | - |
| | | ***Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación*** | - |
| *9505* | | ***Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo*** | ***4.139,16*** |
| *9506* | | ***Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo*** | - |
| *9507* | | ***Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo*** | ***4.139,16*** |

*Representate Legal*
*LLUMIQUINGA CAIZA BAYRON PATRICIO*
*CI.1713977922*

*Contador*
*CUEVA TOPÓN EDWIN PATRICIO*
*Ruc 1717830002-001*

****Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.***

## *BRYAMITH CIA. LTDA.*

***CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA(PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN***

***Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2017***

*(Expresado en Dólares)*

| | | | ***2017*** |
|---|---|---|---|
| | | ***CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN*** | |
| *96* | | ***GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA*** | ***(4.801,51)*** |
| *97* | | ***AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:*** | |
| *9701* | ***D*** | *Ajustes por gasto de depreciación y amortización* | - |
| *9702* | ***D*** | *Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)* | - |
| *9705* | ***D*** | *Ajustes por gastos en provisiones* | - |
| *9708* | ***D*** | *Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable* | |
| *9709* | ***D*** | *Ajustes por gasto por impuesto a la renta* | |
| *9710* | ***D*** | *Ajustes por gasto por participación trabajadores* | |
| *9711* | ***D*** | *Otros ajustes por partidas distintas al efectivo* | - |
| | | ***TOTAL AJUSTES*** | - |
| | | | ***(4.801,51)*** |
| *98* | | ***CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:*** | |
| *9801* | ***D*** | *(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes* | |
| *9802* | ***D*** | *(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar* | *400,00* |
| *9803* | ***D*** | *(Incremento) disminución en anticipos de proveedores* | |
| *9804* | ***D*** | *(Incremento) disminución en inventarios* | - |
| *9805* | ***D*** | *(Incremento) disminución en otros activos* | *(145,78)* |
| *9806* | ***D*** | *Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales* | *2.966,46* |
| *9807* | ***D*** | *Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar* | |
| *9808* | ***D*** | *Incremento (disminución) en beneficios empleados* | - |
| *9809* | ***D*** | *Incremento (disminución) en anticipos de clientes* | *5.719,99* |
| *9810* | ***D*** | *Incremento (disminución) en otros pasivos* | - |
| | | ***TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS*** | ***8.940,67*** |
| *9820* | | ***Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación*** | ***4.139,16*** |

*Representate Legal*
*LLUMIQUINGA CAIZA BAYRON PATRICIO*
*CI.1713977922*

*Contador*
*CUEVA TOPON EDWIN PATRICIO*
*Ruc: 1717830002-001*

****Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.***

*BRYAMITH CIA. LTDA.*

*NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*
*CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017*
*(En dólares Americanos)*

## NOTA.1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

**ANTECEDENTES:** Mediante escritura pública celebrada el 19 de octubre de 2017 ante la Notaria Tercera del Cantón Rumiñahui, a cargo del Dr. Marcelo Pazmiño, legalmente inscrita en el Registro Mercantil el 25 de octubre de 2017. El domicilio de su sede social es San Pedro de Taboada en la calle Martín Velasteguí Lote 3 y Cecilio Today con el Registro único de Contribuyente N'1792807417001.

**OBJETO SOCIAL:** La compañía tiene como objeto las actividades especializadas en la construcción, pintura interior y exterior de edificios, incluye pinturas de obra de ingeniería civil. Mantenimiento y reparación de pararrayos en edificios u otros proyectos de construcción.

## NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 2.1 BASE DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

### 2.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

La situación financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por' sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

### 2.3 BASE DE MEDICIÓN

Los estados financieros de la Compañías se registran sobre la base de devengado.

### 2.4 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

### 2.5. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

## 2.6. PERÍODO ECONÓMICO

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

## 2.7. AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 201 fueron preparados bajo NIIF y aprobados el 26 de marzo del 2018 mediante Junta General de Socios.

# NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLLTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

## 3.1 EFECTIVO Y EQULVALENTES DE EFECTIVO

La compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

## 3.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos o los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contarlo se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Adicionalrmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

Los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se Identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados. Cabe resaltar que el giro de la empresa es la construcción y venta de inmuebles a consumidores finales, donde la iniciación de las ventas se realiza en planos que es considerado una cuenta por pagar a los clientes por los anticipos recibidos. No obstante se crea una política de cuentas y documentos por cobrar comerciales para futuros eventos.

## 3.3 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones adquiridas en la utilización de bienes o servicios para el curso normal de los negocios que son basadas en condiciones de crédito normales de corto plazo consideradas a 12 meses y no tienen intereses, que son clasificadas en el pasivo a corriente caso contrario se clasificarán como pasivos no corrientes.

Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se Informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

## 3.4 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR Y/O PAGAR

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar o cobrar empleados, anticipos, impuestos. etc.

## 3.5 PASIVOS FINANCIEROS

(Obligaciones financieras, instrumentos de deuda, préstamos socios) Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo. Se reconocen a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

## 3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

**3.6.1 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN:** El rubro propiedad, planta y equipos se presentan al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos. se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultados Integral.

El costo inicial de la propiedad, mobiliario y equipos comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que las propiedades, planta y equipos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del periodo en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso de la propiedad, mobiliario y equipos más allá de su estándar de funcionamiento original, éstos son capitalizados como un costo adicional de propiedad, planta y equipos.

**3.6.2 DEPRECIACIÓN ACUMULADA Y AÑOS DE VIDA ÚTIL ESTIMADA:** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

| *DESCRIPCIÓN* | *VIDA ÚTIL* | *VALOR RESIDUAL* |
|---|---|---|
| *Edificio* | *Entre 25 y 60 años* | *Del 5% al 15%* |
| *Instalaciones* | *10 años* | *15%* |
| *Muebles y Enseres* | *10 años* | *10%* |
| *Maquinaria y Equipo* | *10 años* | *10%* |
| *Equipo de Computación* | *3 años* | *N/A* |
| *Vehículos* | *5 años* | *10%* |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultado Integral.

**3.7 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO:**

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del ano. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por Impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El Importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

**3.7.1 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE:** El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de Impuestos 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.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, si el valor de las utilidades que se reinviertan y se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", 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.

**3.7.2 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:** El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporarias se Identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria gravable y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria deducible.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los Impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado excepto de que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado, por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o por cambios en la normativa tributaria también por reestimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por Impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

## 3.8 PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

**BENEFICIOS POR TERMINACIÓN:** Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

**BENEFICIOS A CORTO PLAZO:** Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y son contabilizadas como gastos a medida que el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración. decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

## 3.9 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Según las disposiciones laborales vigentes en el país, la Compañía reconoce a sus trabajadores el 15 % con cargo a los resultados del ejercicio.

## 3.10 RECONOCIMIENTO DO INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos por actividades ordinarias y el costo de venta relacionado son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

Los demás ingresos costos y gastos se reconocen cuando se devengan.

## 3.11 COSTOS POR PRÉSTAMOS

Todos los costos por préstamos se reconocen en el activo del período en el que se incurren. (NIC 23) Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción !de un activo apto forman parte del costo de dichos activos. Los demás costos por préstamos se reconocen como gastos.

## 3.12 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

Los dividendos a los socios de la compañía se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo que los dividendos han sido aprobados por los socios de la Compañía.

## 3.13 RESERVA LEGAL

De acuerdo con la Ley de Compañías, (en caso de sociedades limitadas) el 5% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que et saldo de esta reserva alcance por lo menos al veinte por ciento del capital. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

## 3.14 NONNAS E INTERPRETACIONES RECIENTEMENTE REVISADAS SIN EFOCTO MATERIAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A la fecha de emisión de estos estados financieros se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

| Norma | Tipo de Cambio | Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de |
|---|---|---|
| NIC 12 | Reconocimiento de impuestos diferidos por pérdidas no realizadas. | 01 de enero de 2017 |
| NIC40 | Aclaración sobre las transferencias de propiedades de Inversión. | 01 de enero de 2018 |
| NIIF 2 | Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones. | 01 de enero del 2018 |
| NIIF 4 | Aplicación de los instrumentos financieros "NIIF 9" con la NIIF 4. | 01 de enero del 2018 |
| NIIF 9 | Reconocimiento y medición de activos financieros. 1 de enero del 2018 | 01 de enero del 2018 |
| NIIF 9 | Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos. | 01 de enero del 2018 |
| NIIF 15 | Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes. | 01 de enero del 2018 |
| CINIIF22 | Transacciones en moneda extranjera con recursos recibidos por adelantado. | 01 de enero del 2018 |
| NIIF 16 | Nuevo enfoque para que el arrendatario deba reconocer los actil.05 y pasivos originados en un contrato de arrendamiento. | 01 de enero del 2019 |
| NIIF 10 | Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos | Indefinido |

## 3.15 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES Y ESTIMACIONES CONTABLES

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición.

## 4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGO

### 4.1 FACTORES DE RIESGO

La Gerencia es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

### 4.1.1 RIESGOS PROPIOS Y ESPECÍFICOS

a. **Riesgos de pérdidas asociadas a la inversión de propiedades, planta y equipo:** La compañía está expuesta a un riesgo normal, esto se debe a que tiene sus propiedades, planta y equipo asegurados contra todo tipo de siniestros, lo cual, atenúa y reduce posibles pérdidas importantes en el caso de existir algún tipo de siniestros tales como robo, incendio, lucro cesante, entre otros.

b. **Riesgo de tipo de cambio:** La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

### 4.1.2 RIESGO SISTEMÁTICO DE MERCADO

a. **Riesgo de interés:** La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo y al tener varios créditos no se evidencia posibles volatilidades de los costos financieras que causen pérdidas.

b. **Riesgo de inflación:** El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

## 4.2 ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la administración se presentan a continuación:

a. **Vidas útiles y de deterioro de activos:** La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades,

planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la empresa, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto en la Sección 27 "Deterioro del valor de los activos", la empresa avaluará al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

b. **Otras estimaciones:** La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de jubilación patronal e indemnizaciones por años de servicios de su personal.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva.

## 5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

*Representante Legal*
*Llumiquinga Caiza Bayron Patricio*
*CI. 1713977922*

*Contador*
*Cueva Topón Edwin Patricio*
*Ruc: 1717830002-001*