

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS INTEGRALES DE PROYECTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN

PROSIEGCONS CÍA. LTDA.

POR EL PERIODO QUE TERMINÓ

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

SERVICIOS INTEGRALES DE PROYECTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN

PROSIEGCONS COMPAÑÍA LIMITADA

1. INFORMACIÓN GENERAL

a) Operaciones

La Compañía fue constituida en la Ciudad de Cotacachi el 14 de septiembre de 2018, bajo la denominación SERVICIOS INTEGRALES DE PROYECTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN PROSIEGCONS CÍA. LTDA., su objeto social es la construcción y la prestación de servicios relacionados con esta actividad. La Compañía fue inscrita en el Registro Municipal de la Propiedad y Mercantil del Cantón Cotacachi el 26 de septiembre de 2018 e inicia sus actividades el 03 de octubre de 2018.

Al 31 de diciembre la compañía solamente ha realizado un contrato por prestaciones de servicios para readecuar una bodega en la ciudad de Quito.

b) Cumplimiento estricto

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de devengamiento y negocio en marcha.

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (USD).

c) Bases de presentación y revelación

Los estados financieros de PROSIEGCONS CÍA. LTDA. comprenden los estados de: situación financiera, estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018, con sus respectivas notas. Los estados financieros surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador, es decir, dólares de los Estados Unidos de América.

2. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento 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.

b) Instrumentos financieros

- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

- Pasivos Financieros no derivados

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

c) Impuestos corrientes

- Impuesto a la renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

- Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas, el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente y la tasa actual es del 12%, tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

d) Capital Social

Las participaciones son clasificadas como patrimonio.

e) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios, son considerados como ingresos una vez que se factura el servicio prestado, generalmente el ingreso se registra de los anticipos recibidos por parte de los clientes que contrataron el servicio.

f) Reconocimiento de Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

3. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS INTEGRALES DE PROYECTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN
PROSIEGCONS CÍA. LTDA.
RUC: 1792910110001
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	(1)	22.930,72
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	(2)	<u>1.388,23</u>
		24.318,95
TOTAL ACTIVOS		<u><u>24.318,95</u></u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR	(3)	1916,39
OBLIGACIONES RELACIONADAS	(4)	<u>15.600,00</u>
		17.516,39
TOTAL PASIVO		<u><u>17.516,39</u></u>
PATRIMONIO		
CAPITAL, RESERVAS Y SUPERAVIT		
CAPITAL SOCIAL	(5)	400,00
RESERVAS	(6)	320,13
RESULTADOS	(7)	<u>6.082,43</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u><u>6.802,56</u></u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>24.318,95</u></u>


DUDLEY QUIJME CAÑAS MARTÍNEZ
GERENTE GENERAL


ANA PATRICIA RUIZ NOGALES
CONTADORA
REG. NAC. 050310

SERVICIOS INTEGRALES DE PROYECTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN
PROSIEGCONS CÍA. LTDA.
RUC: 1792910110001
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES	(8)	18.000,00
INGRESOS NO OPERACIONALES	(9)	0,01
		<u>18.000,01</u>
 COSTOS DE VENTAS	 (10)	 <u>-11.251,87</u>
 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		 6.748,14
 GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES	(11)	<u>-345,58</u>
 UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		 <u>6.402,56</u>
 RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	 (12)	 <u>6.402,56</u>


 DUDLEY GUILLEN CAÑAS MARTÍNEZ
 GERENTE GENERAL


 ANA PATRICIA RUIZ NOGALES
 CONTADORA
 REG. NAC. 050310

(1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde al efectivo depositado en la cuenta corriente de la empresa en el Banco del Pacífico, valorado en su valor nominal, cuya fuente principalmente provino en el 2018, de un contrato de prestación de servicios y de los préstamos de los socios Dudley Cañas y Gilmar Subía.

	31 de diciembre 2018
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
BANCOS	
BANCO DEL PACÍFICO CTA. 7901526	22.930,72
TOTAL	22.930,72

(2) OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Los otros activos corrientes corresponden al IVA Compras con derecho a crédito tributario y el impuesto a la Renta retenido en ventas con derecho a crédito tributario.

	31 de diciembre de 2018
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	
IMPUESTOS ANTICIPADOS	
IVA COMPRAS	1028,23
ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE RENTA 2%	360,00
TOTAL	1.388,23

(3) CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar corresponden a valores que se tienen que reembolsar por pagos a proveedores y las obligaciones con el SRI.

	31 diciembre de 2018
ANTICIPO OTROS	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
CUENTAS POR PAGAR DUDLEY CAÑAS MARTINEZ	186,59
OTRAS CUENTAS POR PAGAR TERCEROS	81,60
OBLIGACIONES FISCALES	
IVA VENTAS	1002,86
1% RETENCION EN LA FUENTE RENTA POR PAGAR	44,43

2% RETENCION EN LA FUENTE RENTA POR PAGAR	98,36
30% RETENCION IVA POR PAGAR	96,01
70% RETENCION IVA POR PAGAR	145,66
100% RETENCION IVA POR PAGAR	260,88
TOTAL	1.916,39

(4) OBLIGACIONES RELACIONADAS

Constituyen los préstamos otorgados por los socios a la compañía para solventar las transacciones con efectivo.

	31 de diciembre de 2018
OBLIGACIONES RELACIONADAS	
SOCIOS	
PRESTAMOS SOCIOS	
PRESTAMOS SEÑOR DUDLEY CAÑAS	15.500,00
PRESTAMOS SEÑOR GILMAR SUBÍA	100,00
TOTAL	15.600,00

La Compañía no supera el monto establecido en operaciones con partes relacionadas, para presentar el estudio de precios de transferencia a la entidad tributaria.

(5) CAPITAL SOCIAL

El capital social está constituido por el capital suscrito y pagado de los socios que corresponden a 100 participaciones de USD 4.00 cada una. El detalle de las participaciones autorizadas, suscritas y pagadas al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

	31 de diciembre de 2018
CAPITAL SOCIAL	400.00

(6) RESERVAS

De acuerdo a la ley de compañías se apropia un valor del 5% de la utilidad del ejercicio como Reserva Legal, que corresponde a un valor de USD 320.13.

RESERVA LEGAL

31 de
diciembre
de 2018
320.13

(7) RESULTADOS

Durante el año 2018, se establece una utilidad de USD 6082.43, luego de apropiar el 5% como reserva legal.

UTILIDAD EJERCICIO 2018

31 de
diciembre
de 2018
6082,43

(8) INGRESOS OPERACIONALES

Corresponden a los ingresos por la prestación de servicios varios, que en el 2018 se obtuvo los siguientes resultados:

PRESTACION DE SERVICIOS VARIOS

31 de
diciembre de
2018
18.000,00

(9) INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a una diferencia en la declaración de impuestos que no se pudo corregir en el sistema tributario, por lo cual existió una diferencia de 1 centavo con la contabilidad de la empresa:

PAGOS PREVISTOS NO REALIZADOS

31 de
diciembre de
2018
0,01

(10) COSTOS DE VENTAS

Corresponde a los costos incurridos para la prestación de servicios:

	31 de diciembre de 2018
COSTOS DE VENTAS	
MANO DE OBRA DIRECTA	2.069,39
COSTOS OPERATIVOS	4.019,32
OTROS COSTOS OPERATIVOS	5.163,16
TOTAL	11.251,87

(11) GASTOS OPERACIONALES

Corresponde a gastos administrativos, gastos financieros, pago de impuestos, tasas y otros:

	31 de diciembre de 2018
GASTOS OPERACIONALES	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	80,95
GASTOS DE VENTAS	84,00
OTROS EGRESOS	180,63
TOTAL	345,58

(12) RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO

	31 de diciembre de 2018
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	6.402,56

4. SITUACIÓN TRIBUTARIA

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, no han sido sometidas a revisión fiscal.

De la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, que se enfoca en impulsar la reactivación económica del Ecuador, y que entró en vigencia desde el 1 de enero de 2018, se toman en cuenta los siguientes aspectos:

- Se amplía el rango de ingresos para ser microempresario de USD 100.000 a USD 300.000.

- Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales, que en 2018 fue de 11,270.00. Por lo cual PROSIEGCONS CÍA. LTDA. no cancela impuesto a la renta en el año 2018.

Como la Compañía apenas inicia sus actividades en octubre de 2018, al 31 de diciembre de 2018, no cuenta con personal laborando bajo relación de dependencia. Para la prestación de servicios se realizaron contratos de servicios con terceros.

Conciliación tributaria

CONCEPTOS	IMPORTE
UTILIDAD CONTABLE	6.402,56
(+) GASOS NO DEDUCIBLES	159,50
(-) OTRAS DEDUCCIONES	11.270,00
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	-4.707,94
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	0.00
5 % RESERVA LEGAL	320,13

5. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de este reporte, no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la administración de la compañía el 27 de marzo de 2019.