

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 2019

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 de 2019, la compañía ha tenido ingresos operacionales por 80.723.11.

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 2019, 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 PROSIEGOONS CIA. LTDA.
RUC: 1792910110001
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (BALANCE GENERAL)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	(1)	22.930,72	4.716,82
ACTIVO EXIGIBLE	(2)		49.600,00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	(3)	1.388,23	2.158,68
		<u>24.318,95</u>	<u>56.475,50</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>24.318,95</u>	<u>56.475,50</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	(4)	1.916,39	11.318,22
OBLIGACIONES RELACIONADAS	(5)	15.600,00	20.800,00
		<u>17.516,39</u>	<u>32.118,22</u>
TOTAL PASIVOS		<u>17.516,39</u>	<u>32.118,22</u>
PATRIMONIO			
CAPITAL, RESERVAS Y SUPERAVIT			
CAPITAL SOCIAL	(6)	400,00	400,00
RESERVAS	(7)	320,13	320,13
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	(8)		6.082,43
RESULTADOS	(9)	6.082,43	17.554,72
		<u>6.802,56</u>	<u>24.357,28</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>6.802,56</u>	<u>24.357,28</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>24.318,95</u>	<u>56.475,50</u>



 DUQUE GUILLERMO CAÑAS MARTÍNEZ
 GERENTE GENERAL



 ANA PATRICIA RUIZ NOGALES
 CONTADORA
 REG. NAC. 050310

SERVICIOS INTEGRALES DE PROYECTOS PARA LA CONSTRUCCION PROSIEGCON S CIA. LTDA.
RUC: 1792910110001
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES		18.000,00	80.723,11
INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>0,01</u>	<u>0,18</u>
TOTAL DE INGRESOS	(10)	<u>18.000,01</u>	<u>80.723,29</u>
COSTOS DE VENTAS	(11)	<u>-11.251,87</u>	<u>-33.156,58</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		6.748,14	47.566,71
GASTOS			
GASTOS OPERACIONALES		<u>-345,58</u>	<u>-26.336,22</u>
TOTAL DE GASTOS	(12)	<u>-345,58</u>	<u>-26.336,22</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(13)	6.402,56	21.230,49
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES			-3.184,57
IMPUESTO A LA RENTA			-491,20
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	(14)	<u>6.402,56</u>	<u>17.554,72</u>



DUDLEY GUILLEM CAÑAS MARTÍNEZ



ANA PATRICIA RUIZ NOGALES

(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 2019, de los contratos de prestación de servicios y de un préstamo del señor Gilmar Subía.

	31 de diciembre 2018	31 de diciembre 2019
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
BANCOS		
BANCO DEL PACÍFICO CTA. 7901526	22.930,72	4.716,82
TOTAL	22.930,72	4.716,82

(2) ACTIVO EXIGIBLE

El activo exigible corresponde a las cuentas por cobrar de clientes y otras cuentas por cobrar.

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2019
ACTIVO EXIGIBLE		
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NACIONALES		44.400,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		5.200,00
TOTAL		49.600,00

(3) OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Los otros activos corrientes corresponden al crédito tributario por retenciones del Impuesto a la Renta, que dieron resultado un saldo a favor de la compañía; y, los otros anticipos corresponden a anticipos a proveedores y al personal de la empresa.

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2019
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
IMPUESTOS ANTICIPADOS		
IVA COMPRAS	1028,23	
ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE RENTA 2%	360,00	
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA RENTECIONES 2019		1.370,40
OTROS ANTICIPOS		788,28
TOTAL	1.388,23	2.158,68

(4) CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar corresponden a valores que se tienen que cancelar a proveedores nacionales, las obligaciones fiscales con el SRI, las obligaciones con el IESS, y los beneficios sociales por pagar a los trabajadores.

	31 diciembre de 2018	31 diciembre de 2019
CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES NACIONALES		5.686,05
ANTICIPO OTROS		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		750,17
CUENTAS POR PAGAR DUDLEY CAÑAS MARTINEZ	186,59	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR TERCEROS	81,60	
OBLIGACIONES FISCALES		541,06
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	
OBLIGACIONES CON EL IESS		727,99
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		3.612,95
TOTAL	1.916,39	11.318,22

(5) OBLIGACIONES RELACIONADAS

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

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2019
OBLIGACIONES RELACIONADAS		
SOCIOS		
PRESTAMOS SOCIOS		
PRESTAMOS SEÑOR DUDLEY CAÑAS	15.500,00	15.500,00
PRESTAMOS SEÑOR GILMAR SUBÍA	100,00	5.300,00
TOTAL	15.600,00	20.800,00

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

(6) 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 2019, es el siguiente:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2019
CAPITAL SOCIAL	400.00	400.00

(7) RESERVAS

La Reserva Legal corresponde a un valor de USD 320.13.

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2019
RESERVA LEGAL	320,13	320,13

(8) RESULTADOS DE AÑOS ANTERIORES

Durante el año 2018, se estableció una utilidad de USD 6082.43, que permanece en los libros contables en el año 2019.

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2019
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES		6.082,43

(9) RESULTADOS

Durante el año 2019, se estableció una utilidad de USD 17.554,72, que permanece en los libros contables.

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2019
RESULTADOS	6.082,43	17.554,72

(10) TOTAL DE INGRESOS

Corresponden a los ingresos operacionales por la prestación de servicios y a otros ingresos no operacionales, en el 2019 se obtuvo los siguientes resultados:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2019
INGRESOS OPERACIONALES	18.000,00	80.723,11
INGRESOS NO OPERACIONALES	0,01	0,18
TOTAL	18.000,01	80.723,29

(11) COSTOS DE VENTAS

Corresponde a los costos incurridos para la prestación de servicios:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2019
COSTOS DE VENTAS		
MANO DE OBRA DIRECTA	2.069,39	5.119,33
COSTOS OPERATIVOS	4.019,32	13.369,90
OTROS COSTOS OPERATIVOS	5.163,16	13.867,35
COSTOS INDIRECTOS		800,00
TOTAL	11.251,87	33.156,58

(12) GASTOS OPERACIONALES

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

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2019
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	80,95	23.789,45
GASTOS DE VENTAS	84,00	80,00
OTROS EGRESOS	180,63	2.466,77
TOTAL	345,58	26.336,22

(13) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

Corresponde a la utilidad antes del cálculo por utilidades a los trabajadores y antes del pago del Impuesto a la Renta.

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2019
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	6.402,56	21.230,49

(14) RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO

Corresponde a la utilidad ya descontados las utilidades a los trabajadores y el pago del Impuesto a la Renta.

	31 de	31 de
	diciembre	diciembre
	de 2018	de 2019
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	6.402,56	17.554,72

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 2019, no han sido sometidas a revisión fiscal.

Conciliación tributaria

CONCEPTOS	IMPORTE
UTILIDAD CONTABLE	21.230,49
(-) 15% PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	3.184,57
(+) GASOS NO DEDUCIBLES	2.412,55
(-) INCREMENTO NETO DE EMPLEO	18.225,73
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	2.232,74
IMPUESTO CAUSADO	491,20
(-) CREDITO TRIBUTARIO RENTA RETENCIONES 2018	360,00
(-) 2% RETENCION EN LA FUENTE RENTA	1.501,60
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA AÑO 2019	-1.370,40
UTILIDAD CONTABLE	21.230,49
(-) 15% PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	3.184,57
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	491,20
UTILIDAD AÑO 2019	17.554,72

5. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE

Entre el 31 de diciembre de 2019 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 2019, han sido aprobados por la administración de la compañía el 30 de marzo de 2020.