

PERTEMP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO ECONOMICO 2018

INDICE

<i>Nota 1.- DATOS DE LA COMPAÑÍA</i>	3
<i>Nota 2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO</i>	3
<i>Nota 3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES</i>	3
<i>3.1 Bases de Presentación</i>	3
<i>3.2 Efectivo</i>	3
<i>3.3 Cuentas por cobrar</i>	4
<i>3.4 Propiedades y Equipos</i>	4
<i>3.5 Impuestos</i>	4
<i>3.6 Reconocimiento de ingresos</i>	5
<i>3.7 Gastos</i>	6
<i>Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR</i>	6
<i>Nota 5.- ACTIVOS FIJOS</i>	6
<i>Nota 6.- CUENTAS POR PAGAR</i>	6
<i>Nota 7.- IMPUESTOS</i>	6
<i>Nota 8.- PATRIMONIO</i>	7
<i>Nota 9.- HECHOS POSTERIORES</i>	7

PERTEMP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

Nota 1.- DATOS DE LA COMPAÑÍA

PERTEMP S.A. se constituyó como una sociedad anónima el 30 de abril de 1996 e inscrita el 09 de mayo de 1996 en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil.

Su actividad económica es la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

Nota 2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

Nota 3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.3.1 Bases de Presentación

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere el juicio de la gerencia en la aplicación de las políticas contables de la compañía.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.2 Efectivo

El efectivo comprende al dinero disponible y a los depósitos en bancos de libre disponibilidad.

3.3 Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos la provisión por deterioro.

La provisión por deterioro se carga a los resultados del año.

3.4 Propiedades y Equipos

Los activos fijos están registrados al costo.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la compañía, y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año en el que éstos se incurren.

La depreciación para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, se calcula por el método de línea recta.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Las ganancias y pérdidas por la venta o retiro de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos.

3.5 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto 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 tasa de impuesto aplicable a la compañía fue del 22% para el cierre del 2018 al igual que el 2017.

A partir del año 2018 la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía incrementó el impuesto a la renta para sociedades, del 22 % al 25 % y del 25 % al 28 %; sin embargo, las

sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas¹ y no se encuentren incurso en las causales señaladas en la mencionada Ley aplicarán la tarifa impositiva del 22% del impuesto a la renta.

A partir del ejercicio fiscal 2010 se puso en vigencia la norma del pago del “Anticipo mínimo de impuesto a la renta”, corresponde a la suma de los siguientes porcentajes el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos, calculados sobre las cifras del año inmediato anterior.

La norma señala 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. El contribuyente puede solicitar posteriormente la devolución al Servicio de Rentas Internas cumpliendo los requisitos para el efecto.

En el año 2015, el Servicio de Rentas Internas mediante Resolución NAC-DGECCGC15-00000014 estableció que en caso de no existir hecho generador del impuesto a la renta en el ejercicio fiscal con cargo al que se calcula el anticipo, esto es, de no generarse ingreso gravado alguno en dicho ejercicio fiscal, no se origina la obligación de pago de este anticipo por ese ejercicio.

Impuesto a la renta 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 aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad 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 utilidad 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 utilidades 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 utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

3.6 Reconocimiento de ingresos

La compañía no ha presentado ingresos.

¹ Art. 106 del Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo, de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo

3.7 Gastos

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de las cuentas por cobrar, cerraron de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
Relacionadas	19,360.13	26,094.94	(6,734.81)

Las cuentas por cobrar son locales y corresponden a saldos por cobrar a accionistas, estos no causan intereses.

Nota 5.- ACTIVOS FIJOS

	<u>31/12/2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Disminucion es</u>	<u>31/12/2018</u>
Edificios	344,841.43	-	-	344,841.43
Depreciación	(103,452.42)	(17,242.07)	-	(120,694.49)
TOTAL	241,389.01	(17,242.07)	-	224,146.94

Nota 6.- CUENTAS POR PAGAR

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
Accionistas	4,766.95	4,356.24	410.71
Obligaciones por pagar	18,760.13	25,494.94	(6,734.81)
TOTAL	23,527.08	29,851.18	(6,324.10)

Las cuentas por pagar a Accionistas y a relacionados no generan intereses.

Nota 7.- IMPUESTOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
Pasivos por impuestos corrientes			
Retenciones de impuesto a la renta	10.00	-	10.00
Retenciones de IVA	15.00	-	15.00
TOTAL	25.00	-	25.00

Debido a que la compañía no tiene ingresos, no se generó anticipo de impuesto a la renta para el año 2018.

Nota 8.- PATRIMONIO

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
Capital social	800.00	800.00	-
Aportes para futura capitalización	15,202.44	15,202.44	-
Ajustes por adopción de NIIF por primera vez	221,630.33	238,872.39	(17,242.06)
Resultados acumulados	-	-	-
Resultados del ejercicio	<u>(17,677.78)</u>	<u>(17,242.07)</u>	<u>(435.71)</u>
TOTAL	<u>219,954.99</u>	<u>237,632.76</u>	<u>(17,677.77)</u>

El capital autorizado por la Superintendencia de Compañías es de \$ 800 distribuido en acciones de \$1.00 cada una.

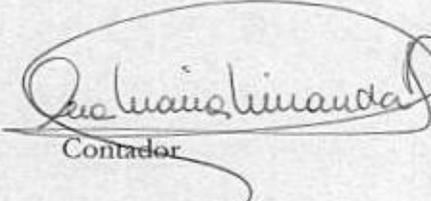
En el año 2018 las pérdidas acumuladas fueron compensadas con las reservas por ajustes por adopción de las NIIF, conforme decisión de la Junta de Accionistas.

Los resultados del ejercicio corresponden principalmente a las depreciaciones del activo fijo.

Nota 9.- HECHOS POSTERIORES

En el 2018 se iniciaron los trámites de reactivación de la compañía mismo que fue aprobado mediante Resolución SCVS-INC-DNASD-SAS-201-00000614 del 21 de enero de 2019.

X 
Representante Legal


Contador