SPLENDORE S.A. (EN LIQUIDACIÓN)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

SPLENDORE S.A. (EN LIQUIDACIÓN)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Año terminado el 31 de diciembre de 2018
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

CONTENIDO

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA 1

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ..... 1 – 2

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ..... 2 – 6

4. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO 7

5. INVENTARIO 7

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 7

7. PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS 7

8. OTRAS RESERVAS 7

9. RESULTADOS ACUMULADOS 8

10. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA 8

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 8

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

Constitución y Operaciones

La compañía se constituyó como Sociedad Anónima en la ciudad de Guayaquil – Ecuador el 3 de Marzo de 1997 ante el Notario Séptimo del Cantón Abogado Eduardo Falquez Ayala, inscrito en el Registro Mercantil el 3 de Abril del 1997.

El domicilio de la Compañía es Urbanización Santa Leonor Manzana 10 Solar 1 (Galpones PLASTILISTO) en la ciudad de Guayaquil-Ecuador.

Su actividad principal es la adquisición, venta, administración y permuta de bienes inmueble.

El capital social de la compañía es de USD 800,00, distribuido en 20.000 acciones ordinarias y nominativas, de un valor nominal de USD 0.04 cada una, y se encuentran pagadas en la totalidad de su valor.

Los accionistas de la compañía son los siguientes DAVID LEBED VILLAFUERTE, propietario de 6.668 acciones; ANINA LEBED VILLAFUERTE, propietaria de 6.664 acciones y CRISTINA LEBED VILLAFUERTE, propietaria de 6.668 acciones.

Su actividad principal es el arrendamiento de bienes inmuebles.

La compañía se encuentra en proceso de liquidación.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) cuyas modificaciones aprobadas y emitidas en mayo de 2015 están vigentes desde enero de 2017.

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los activos financieros y los pasivos financieros que son medidos a su costo amortizado.

El costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor que se pagaría por transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de medición, independientemente si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de medición. Al medir el valor razonable, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado considerarían al fijar el precio de los mismos a la fecha de medición-

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía.

La República del Ecuador no emite su propia moneda, porque desde enero de 2000, adoptó el dólar estadounidense como su moneda de curso legal y de unidad de cuenta; sin embargo, ha creado sus propias monedas fraccionarias de dólar una vez adoptada la moneda estadounidense.

Uso de Juicios y Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES requiere que la administración realice juicios y estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables, los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados y la revelación de eventos significativos en las notas a los estados financieros.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de estos estados financieros son las siguientes:

Activos financieros

Los activos financieros son valores fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, mantenidos en un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo en los términos contractuales acordados con el deudor.

Todos los activos financieros son reconocidos en la fecha en que se originan cuando la compañía se convierte en parte de los términos contractuales de la transacción, inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción.

Posterior al reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado, esto es el valor inicial del activo financiero menos los reembolsos del principal; más o menos la amortización acumulada de cualquier diferencia entre el valor inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, calculado con el método de la tasa de interés efectiva cuando los plazos de recuperación se amplían más allá de las condiciones de crédito normales; y, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

La compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos derivados del activo expiran o son transferidos junto con los riesgos y beneficios relacionados.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no serán recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros son reconocidos en la fecha en que se originan cuando la compañía se convierte en parte de los términos contractuales de la transacción, inicialmente a su valor razonable menos los costos directos atribuidos a la transacción.

Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos se miden al costo amortizado, esto es el valor inicial del pasivo financiero menos los reembolsos del principal e intereses; y, más la acumulación de cualquier diferencia entre el valor inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, calculada con el método de la tasa de interés efectiva cuando los plazos de pago se amplían más allá de las condiciones de crédito normales.

El interés implícito y el interés acordado con el acreedor son registrados como gastos financieros del período en que son devengados.

La compañía da de baja un pasivo financiero cuando las obligaciones contractuales se pagan o está legalmente dispensada de la responsabilidad principal contenida en el pasivo.

Inventarios

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El costo de los inventarios incluye todos los costos de construcción y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales para su venta.

Los costos de construcción de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con la edificación, tales como la mano de obra directa.

También incluyen los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar los materiales de construcción en bienes inmuebles.

Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipo están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades, planta y equipo, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Activos depreciables - Vida útil en años	2016	2015
Edificios	5, 10 y 20	5, 10 y 20
Maquinarias y equipos	10 y 15	10 y 15
Muebles, enseres y equipos de oficina	10	10
Equipos de computación	3	3
Vehículos	4, 5, 6 y 8	4, 5, 6 y 8

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Impuesto a la renta

El gasto de impuesto a la renta del período comprende los gastos e ingresos por impuestos corrientes y diferidos. Estos impuestos se reconocen en resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral; en este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral.

- **Impuesto a la renta corriente**

  El impuesto a la renta corriente corresponde al impuesto causado que se declarará a las autoridades tributarias en el año siguiente, por la utilidad gravada del período corriente, usando tasas impositivas aprobadas a la fecha del estado de situación financiera, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

  Las normas tributarias vigentes establecen una tasa general de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Las normas tributarias también exigen el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre 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. 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.

- **Impuesto a la renta diferido**

  Los impuestos diferidos son los impuestos que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libro de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero, y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos utilizada en la determinación de las utilidades imponibles sujetas al impuesto.

Impuesto a la salida de divisas (ISD)

Representa el impuesto que la Compañía tiene que pagar al Servicio de Rentas Internas equivalente al 5% de las remesas de divisas al exterior, efectuadas para la cancelación de las cuentas por pagar a proveedores por las importaciones de inventarios y otros. La Compañía registra una provisión por el ISD como un componente del costo de los inventarios importados, en la fecha de liquidación de la importación.

Provisiones y contingencias

Los pasivos por provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; y es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se pueda estimar de manera fiable.

Las provisiones reconocidas son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Los pasivos contingentes son obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de hechos futuros inciertos que no están bajo el control de la compañía. La compañía no registra dentro del estado de situación financiera los pasivos contingentes, pero informa de su existencia en las notas a los estados financieros.

Capital pagado

Las acciones ordinarias emitidas por la compañía son reconocidas como patrimonio a su valor nominal que es igual al valor de la transacción.

Por las acciones ordinarias emitidas no pagadas su importe por cobrar se presentará como una compensación al patrimonio.

Reserva legal

La Ley de Compañías del Ecuador establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser utilizada para absorber pérdidas de operaciones o capitalizada.

Distribución de dividendos

La distribución de dividendos en efectivo a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en el ejercicio, no se ha realizado distribución de dividendos.

Reconocimiento de ingresos y gastos

- **Ventas de bienes**

  Las ventas de inventarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representa el precio de venta, neto de descuentos y devoluciones.

  Estas ventas se reconocen como ingreso cuando la compañía ha transferido al cliente los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad de los bienes inmuebles.

  Costo de ventas de bienes

  El costo de ventas de inventarios está conformado por el costo de adquisición del terreno y los gastos de construcción que ingresaron al inventario en la fecha de compra; y son transferidos al costo de ventas en la fecha en que se registra la venta.

Ingresos financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses. Los costos financieros están compuestos principalmente por gastos por intereses en préstamos.

Los ingresos financieros y los costos financieros son reconocidos en resultados al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

4. CRÉDITOS TRIBUTARIOS A FAVOR DEL SUJETO PASIVO

Al 31 de diciembre	2018	2017
IVA	**0.00**	0.00
IVA	**0.00**	0.00

Al 31 de diciembre	2018	2017
IR	**0.00**	0.00
IR	**0.00**	0.00

5. INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de los inventarios:

Al 31 de diciembre	2018	2017
Terreno	**333.329,60**	333.329,60
Edificio en construcción	**342.270,48**	342.270,48
Inventarios de obras en construcción	**675.600.48**	675.600.48

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de estas partidas fue como sigue:

Al 31 de diciembre	2018	2017
Cuentas y Documentos por Pagar	0.00	2.634.83
Cuentas y Documentos por Pagar	0.00	2.634.83

7. PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS

El detalle de estas partidas fue como sigue:

Al 31 de diciembre	2018	2017
Préstamo de Accionistas por Pagar	417.836.34	415.201.51
Préstamo de Accionistas por Pagar	417.836.34	415.201.51

8. OTRAS RESERVAS

Al 31 de diciembre	2018	2017
Reserva facultativa	**59.014.83**	59.014.83
Reserva de capital	**17.626.19**	17.626.19
Reserva de valuación	**210.569.20**	210.569.20

9. RESULTADOS ACUMULADOS

El detalle de estas partidas fue como sigue:

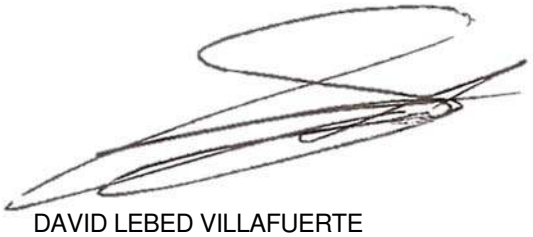
Al 31 de diciembre	2018	2017
Utilidad o pérdida del ejercicio acumulada	**(30.246.08)**	**(30.246.08)**
Utilidad o pérdida del ejercicio	**0.00**	0.00

10. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

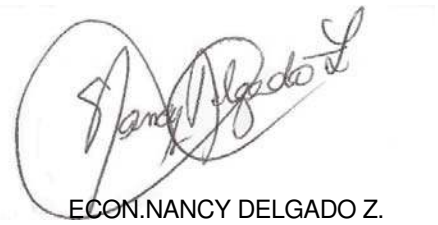
Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 fueron autorizados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.



DAVID LEBED VILLAFUERTE
Liquidador Principal



ECON.NANCY DELGADO Z.
Contadora Registro 013444