

CORPERFECT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

CORPERFECT S.A., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil el 17 de diciembre de 1997. Realizó la conversión de sucres a dólares, el aumento de capital suscrito y la reforma de estatutos social el 18 de mayo de 2001. Finalmente hizo cambio de domicilio a la ciudad de Durán y reforma de estatutos el 17 de octubre de 2011. Su actividad principal es dedicarse a las actividades de ingeniería civil.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 30 de marzo de 2015.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados).

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

(Continuación)

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 3.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en dólares EE.UU., que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información esta presentada redondeando a dos decimales.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: estimación de depreciación de activo fijo, la provisión para impuesto a la renta y la participación laboral, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros, según se explica en las correspondientes políticas contables.

NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la sección 10 de la NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para PYMES vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

a) Efectivo y sus equivalentes

Corresponde al depósito en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Véase Nota 4.

b) Ingresos y gastos

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, y los gastos en cuando se incurren en base al método del devengado.

c) Propiedad, planta y equipos

Se muestra el costo histórico menos de depreciación acumulada.

El valor de los Equipos de computación, equipos de oficina y depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se realiza la venta o retiro. Y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La compañía a partir 01 de enero de 2014, no cuenta con activos fijos por tanto no hay lugar al gasto por depreciaciones de activo fijo.

d) Impuestos

El impuesto a la Renta se calculó de acuerdo a la tasa fiscal vigente, siendo ésta el 22%.

El 22% de impuesto a la renta se calculó de la utilidad gravable, difiriendo de la utilidad contable por los gastos no deducibles registrados en el periodo económico del año 2014.

El pasivo por concepto del impuesto a la renta corriente se aplica considerando la tasa fiscal vigente.

NOTA 4 – EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Banco Guayaquil - Caja General

Corresponden al saldo conciliado al 31 de diciembre de 2014 correspondiente al valor neto entre depósitos realizados, pagos realizados y valores que se encuentran aún en caja general a espera del depósito correspondiente. Dando un saldo a la fecha antes mencionado de USD 23,008.67

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Corresponde a cartera por cobrar a 90 días que no genera intereses. El saldo de esta cuenta es cero pues todos los clientes cancelaron sus cuentas vencidas antes del 31 de diciembre de 2014.

NOTA 6 – INVENTARIOS

En Inventario de Productos en Proceso, queda un saldo de USD 18,411.08, desglosado de la siguiente manera: Materiales Directos por USD 7,411.08 y Servicios de Terceros por USD 11,000.00

NOTA 7 – PROVISIONES POR DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR Y ACTIVOS CORRIENTES

Constituyen las provisiones efectuadas por el 1% de la cartera por cobrar del ejercicio económico que se informa y las provisiones de deterioro de los activos corrientes. Estas cuentas no registran saldo debido a que no existen cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014.

NOTA 9 – ANTICIPOS A PROVEEDORES

Esta cuenta presenta un saldo de USD 23,465.00, que corresponde a anticipos entregados a proveedores que aún no han terminado el trabajo contratado por tanto no han facturado la diferencia.

NOTA 9 – ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2014 el activo por impuesto corriente está compuesto de la siguiente manera:

Crédito tributario de IVA por	USD	1,514.12
Crédito tributario de RENTA por	USD	280.91
Anticipo de impuesto a la Renta	USD	1,187.82

El crédito tributario de IVA y Renta serán compensados durante el año 2015.

NOTA 10 – PROVEEDORES NO RELACIONADO LOCALES

Constituyen obligaciones contraídas a 6 meses que no generan intereses. Esta cuenta tiene un saldo al 31 de diciembre de 2014 de USD 216.00.

NOTA 11 – ANTICIPO DE CLIENTES

Esta cuenta tiene un saldo al 31 de diciembre de 2014 de USD 47,895.00, el cual será descontado al momento que se terminen los trabajos pendientes y la compañía pueda facturar la diferencia.

NOTA 12 – CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta año 2014 se determinó de la siguiente manera:

Total de ingresos	USD	14,045.61
Menos: Costos y gastos	USD	8,502.51
Utilidad del ejercicio antes de impuestos	USD	5,543.10
(-) 15% Participación de trabajadores	USD	0.00
(-) 22% Impuesto a la renta	USD	1,431.48
Utilidad neta del ejercicio	USD	4,111.62

El valor de las retenciones en la fuente del año 2014 ascendió a USD 280.91, mismo que será cruzado al momento del pago del impuesto a la renta causado. Las retenciones en la fuente del año 2014 corresponden a retenciones realizadas por los clientes del giro del negocio.

Adicionalmente la empresa pago un anticipo de impuesto a la renta de USD 1,187.82

NOTA 13 – BENEFICIOS SOCIALES

La compañía al cumplió con el pago a los trabajadores, de acuerdo a los dispuesto por la leyes vigentes en el Ecuador.

NOTA 14 – PATRIMONIO

El capital está constituido por 9000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de \$0.20 cada una, compuesta de la nómina de accionistas se la siguiente manera:

Diana María Vera Suárez	8,850	acciones
Patricia del Jesús Valenzuela Vivas	450	acciones
	9,000	acciones

Adicionalmente posee una reserva legal de USD 1,283.53, la cual por ser mayor al 50% del capital social, según la ley de compañías vigente no requiere realizar la reserva legal por la utilidad obtenida en este ejercicio fiscal.

Tiene una reserva de capital de USD 150.67 y Ganancias Acumuladas por un valor de USD 3,829.13.



Gerente General
C.C. 131195305-1



Ing. Changhua Lam Rodríguez
Contador
Reg. Prof. G.12.032
C.C. 091872533-4