

# CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel. 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

### INFORME DEL CONTADOR

#### CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A.

#### **NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A.**

La compañía fue constituida en el 2000 en Ecuador, tiene como actividad principal, la construcción de obras civiles y alquiler de maquinarias.

#### **NOTA B.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **1. Bases de preparación**

##### **1.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de la compañía CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A. Al 31 de diciembre del 2012, constituyen los primeros estados financieros anuales de la Sociedad preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB y representan la adopción integral explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la sociedad.

##### **1.2 Bases de medición**

Los estados financieros a partir del 27 de Septiembre del 2013 fueron preparados bajo las base del principio de costo histórico con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES de acuerdo a la sección 2 Conceptos y principios generales, Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos; principios generales de conocimiento y medición.

##### **1.3 Moneda Funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

Sección 30 Moneda funcional de la entidad. Párrafos 30.2 al 30.5

##### **1.4 Uso de juicio y estimaciones**

# CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel. 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com



La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisadas regularmente. Las estimaciones contables serán reconocidas en el periodo en que esta es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular las principales estimaciones de incertidumbre y juicios en la aplicación de políticas contables que tuvieran efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros futuros, son las siguientes:

1. Estimación de la vida útil de la propiedad planta y equipo,
2. Cálculo del valor razonable de la propiedad planta y equipo,
3. Provisiones para cuentas incobrables,
4. La vida útil de los activos intangibles,
5. La pérdida por deterioro de determinados activos,
6. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial,
7. Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y pasivos contingentes,
8. Las provisiones en bases a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencias (humedad, densidad, entre otros)
9. Los costos futuros para el cierre de las instalaciones,
10. Activos por impuestos diferidos,
11. Valor razonable de los instrumentos financieros

A pesar de que estas estimaciones se realizaran en función de la mejor información disponibles en la fecha de formulaciones de estos estados financieros, sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría en forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

## **Depreciación y vida útiles**

# CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel. 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com



La depreciación será reconocida en resultados en base de línea recta, a excepción de aquellos activos que requieran otro tipo de medición de la vida útil. La vida útil de los componentes de activos se medirá en la medida que reflejen de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesarios.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son los siguientes:

## Años estimados de vida útil en años

### Grupo de Activos;

Edificios e infraestructuras	20 a 60 años
Instalaciones	3 a 20 años
Maquinarias y equipos	3 a 35 años
Vehículos	10 a 25 años
Otros Activos Fijos	2 a 15 años

Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2012.

## EJERCICIO 2017

### NOTA C.- CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la cuenta caja y bancos se detalla así:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Bancos	<u>6,530</u>	<u>2,027</u>

### NOTA D.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
Cuentas por Cobrar No Relacionados	552,743	811,963
<b>Total</b>	<b><u>552,743</u></b>	<b><u>811,963</u></b>



## CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sí 9

Cel. 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com

### NOTA E.- INVENTARIOS

Un resumen los inventarios es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario de llantas	44,464	44,464
Inventario de lubricantes	<u>57,370</u>	<u>57,370</u>
Total	<u>101,834</u>	<u>101,834</u>

### NOTA F.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Activos y pasivos Corrientes por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Activos por impuestos corrientes:</b>		
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	56,526	96,788
Crédito tributario a favor de la empresa IR	18,851	-
Anticipo Impuesto a la Renta	<u>88,423</u>	<u>88,423</u>
Total	<u>163,800</u>	<u>185,211</u>

### NOTA G.- OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la cuenta otros activos corrientes y no corrientes se detalla así:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Otros Activos</b>		
Corrientes	146,613	104,900
No Corrientes		126,819
	<u>146,613</u>	<u>231,719</u>

### NOTA H.- PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las propiedades y equipos consistían en

# CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel. 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com



<b>Clasificación de Propiedades y Equipos:</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Equipo de transporte	564,732	556,473
Maquinaria y Equipo	997,608	1,346,429
Muebles y enseres	1,394	5,047
Equipo de Computación	1,508	7,010
Equipo de Comunicación	-	5,230
Vehículo	232,933	162,744
Otros equipos	<u>15,456</u>	<u>15,456</u>
<b>Total</b>	<b><u>1,813,631</u></b>	<b><u>2,098,389</u></b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(569,720)</b>	<b>(864,003)</b>

## NOTA I- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por pagar consistían en:

### No Relacionados

		<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Corrientes</b>	US\$	883,213	392,381
<b>No Corrientes</b>		400,000	544,026
		<u>1,283,213</u>	<u>936,407</u>

		<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Con Instituciones Financieras</b>	US\$	154,009	0.00
		<u>154,009</u>	<u>0,00</u>

		<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Porción Corriente de Obligaciones Emitidas</b>	US\$	11,597	0.00
		<u>11,597</u>	<u>0,00</u>



## CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel. 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com

### NOTA J.- PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por Beneficios a Empleados consistían en:

#### Pasivo Corriente

		2017	2016
Obligaciones con el IESS	US\$	4,044	19,626
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	US\$	53,080	76,519
15% Participación trabajadores por pagar	US\$		11,285
		<u>57,124</u>	<u>107,430</u>

#### Pasivo No Corriente

		2017	2016
Jubilación Patronal	US\$	36,332	66,950
Desahucio	US\$	19,914	28,291
		<u>56,246</u>	<u>95,241</u>

### NOTA K.- PASIVO POR INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas de pasivos por Ingresos diferidos se refleja así:

		2017	2016
Por Ingresos Diferidos	US\$	<u>254,293</u>	<u>147,308</u>



## CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel. 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com

254,293      147,308

### NOTA L.- IMPUESTO A LA RENTA

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables por el año 2017, y se aplica el 22% Sobre el valor de las utilidades gravables de la compañía y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. La aplicación del Impuesto a la Renta está dada de acuerdo a la conciliación tributaria formulario 101, la compañía CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A no ha tenido ingresos en el presente ejercicio del 2017. Por tanto no hay utilidad ni cálculo para el Impuesto a la Renta.

El Servicio de Rentas Internas, con el propósito de mejorar las recaudaciones tributarias en el país, a través de resoluciones publicadas en diversos Registros Oficiales, ha expedido las normas reglamentarias para lograr dicho objetivo, pudiendo existir alguna interpretación, que ocasione que la Compañía tenga que realizar provisión alguna.

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2017 de la Compañía está constituida de la siguiente forma entre los accionistas:

	US\$	%
Pinos Bernal Mario Fernando	4,800.00	0.96%
Pinos García Mario Fernando	200.00	0.04%
	5,000.00	100%

### NOTA M.- RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA

La ley requiere que cada compañía anónima transfiera a reserva legal por lo menos el 10 % de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva llegue al 50 % del capital. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación así como para capitalizarse.

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los accionistas.

	2017	2016
Reserva Legal	31,326	31,326
Reserva Facultativa	26,193	26,193
	57,519	57,519



## CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel. 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com

### NOTA N.- APOORTE DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la cuenta de Aportes de Socios para Futuras Capitalización se refleja así:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Aportes de Socios para Futura Capitalización	0,00	968,393
	<u>0,00</u>	<u>968,393</u>

Como no se realizó el aumento del Capital en algunos años se transfirió a la cuenta del accionista

### NOTA Ñ.- RESULTADOS ACUMULADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la cuenta de Resultados Acumulados se refleja así:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	259,259	213,354
Utilidad del Ejercicio	US\$ 43,121	45,905
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	34,050	-9,420
	<u>336,430</u>	<u>249,839</u>

### NOTA O.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Avance de Obra	1,059,425	217,945
Alquiler de Maquinaria	406,990	1,006,564
Alquiler de Volquetas	0,00	41,717
Servicio de Transporte	0,00	600
Otros Ingresos	<u>125,584</u>	<u>69,457</u>
<b>Total</b>	<b>1,591,999</b>	<b>1,336,283</b>



## CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel. 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com

### NOTA P.- COSTOS Y GASTOS

Un resumen de los gastos de administración y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo de ventas	859,965	788,358
Gastos de administración y venta	<u>688,912</u>	<u>472,689</u>
Total costos y gastos	<b>1,548,878</b>	<b>1,261,048</b>

  
C.P.A. DELIA NAVARRO  
CONTADOR