



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 2019

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.

La compañía se encuentra calificada y registrada en la Superintendencia de Compañías para ejercer las funciones de CIU Actividades de alquiler con fines operativos de maquinaria y equipo para la construcción e ingeniería civil. bajo número de expediente 106147.

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.

Los Estados de Situación Financiera anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) (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 del 2000.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y presentados en dólares



CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel.: 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com

de los Estados Unidos de América, la cual es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador.

Mediante Resolución No. 06.Q.ICL.-004 de 21 de agosto de 2006 publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre 4 del 2006, la Superintendencia de Compañías resolvió disponer que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; decisión que fue ratificada con la Resolución No ADM 08199 publicada en el Suplemento del R.O. No 378 de julio 10 del 2008.

De acuerdo a la Resolución No 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías de Ecuador en noviembre 20 del 2008 y publicada en el R.O. No 498, resuelve establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías; por lo que la entidad aplico obligatoriamente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero del 2012, considerando como periodo de transición el año 2011.

La Superintendencia de Compañías emitió en diciembre 23 del 2009, la Resolución No SC.DS.G.09.006 que fue publicada en el Registro Oficial No 94, mediante el cual se estableció un instructivo complementario destinado para la implementación de los principios contables (NIIF) para las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Durante el año 2011, la Superintendencia de Compañías del Ecuador emitió disposiciones legales sobre los procedimientos para la implementación y aplicación de las NIIF, tales como Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11010 con fecha octubre 11 del 2011 correspondiente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (PYMES) para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. También en ese mismo año se emitió la Resolución No SC-ICI-CPAIFRS.G.11007, publicada en octubre 28 del 2011, relacionada con el destino de los saldos de las cuentas de reservas de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades – PYMES, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladas y designación e informe de peritos.

Mediante Resolución No SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015 emitida el 30 de diciembre del 2011, para normar en la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles.

1.2 Bases de medición



CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel.: 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com

Los estados financieros a partir del 27 de septiembre del 2013 fueron preparados bajo las bases 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

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración de la Institución efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad, que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Institución de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Depreciación y vida útiles

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 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres y equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	3 años



CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel.: 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com

EJERCICIO 2019

NOTA C.- EFECTIVO Y BANCOS

De conformidad con las conciliaciones revisadas al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta Caja – Bancos revela el siguiente saldo:

	...Diciembre..	
	2019	2018
Caja	690.00	-
Bancos	<u>6,249.00</u>	<u>701.00</u>
TOTAL	<u>6,939.00</u>	<u>701.00</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:

	...Diciembre..	
	2019	2018
<u>Cuentas por cobrar comerciales</u>		
Clientes	1,212,293.00	1,194,644.00
Relacionados	<u>27,656.00</u>	<u>27,656.00</u>
<u>Otras cuentas por cobrar</u>		
Anticipo a proveedores	<u>16,423.00</u>	<u>43,842.00</u>
TOTAL	<u>1,256,372.00</u>	<u>1,266,142.00</u>

NOTA E.- INVENTARIOS

Un resumen los inventarios es como sigue:



CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel.: 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com

	...Diciembre..	
	2019	2018
Inventario de llantas	124,960.00	99,910.00
Inventario de lubricantes	80,043.00	57,370.00
Inventario de aceite	-	4,891.00
TOTAL	205,003.00	162,171.00

NOTA F.- IMPUESTOS

La cuenta Impuestos, conciliadas al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 incluyen lo siguiente:

	...Diciembre..	
	2019	2018
<u>Activos por impuestos corrientes</u>		
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	118,361.00	6,747.00
Crédito tributario a favor de la empresa IR	88,906.00	27,762.00
Crédito tributario IR años anteriores	-	90,875.00
TOTAL	207,267.00	125,384.00
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>		
IVA pagado	112,198.00	32,400.00
Impuesto a la renta	7,684.00	16,906.00
Retenciones de IR	4,572.00	2,828.00
Retenciones de IVA	2,381.00	425.00
TOTAL	126,835.00	52,559.00

NOTA G.- PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las propiedades y equipos consistían en

	...Diciembre..	
	2019	2018
Equipo de Transporte	358,066.00	321,875.00
Maquinaria y Equipo	967,266.00	654,393.00
Muebles y Enseres	2,120.00	2,548.00
Equipo de Computación	3,308.00	1,508.00
Vehículos	276,714.00	305,704.00
Otros equipos	53,430.00	37,359.00
TOTAL	1,660,904.00	1,323,387.00



CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel.: 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com

Depreciación Acumulada -403,816.00 -281,607.00

NOTA H.- ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el impuesto diferido consistía en:

	...Diciembre..	
	2019	2018
Activo Diferido	-	3,698.00
TOTAL	0.00	3,698.00

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

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por pagar consistían en:

	...Diciembre..	
	2019	2018
<u>Cuentas por pagar:</u>		
Proveedores locales	1,514,703.00	918,968.00
Anticipo de Clientes	117,318.00	148,134.00
Préstamos a Accionista	524,298.00	871,943.00
Otras cuentas por pagar	45,500.00	47,273.00
TOTAL	2,201,819.00	1,986,318.00

NOTA J.- PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por Beneficios a Empleados consistían en:

	...Diciembre..	
	2019	2018
Beneficios Sociales	57,164.00	36,086.00
Aportes IESS	35,103.00	32,106.00
15% Participación trabajadores por pagar	17,808.00	15,448.00
Prestamos empleados IESS	6,817.00	1,902.00
Otras cuentas por pagar IESS	1,164.00	1,420.00



CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel.: 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com

TOTAL

118,056.00

86,962.00

NOTA K.- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por Beneficios definidos consistían en:

	...Diciembre..	
	2019	2018
Jubilación Patronal	38,935.00	46,498.00
Bonificación de desahucio	26,569.00	29,322.00
TOTAL	65,504.00	75,820.00

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 2019, 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.

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.

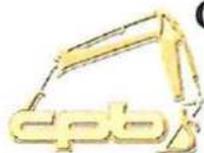
La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2019 de la Compañía está constituida de la siguiente forma entre los accionistas:

	US\$	%
Pinos Bernal Mario Fernando	4,800.00	0.96
García Navas Evangelina Garcia	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.



CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel.: 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com

	2019	2018
Reserva Legal	31,326.00	31,326.00
Reserva Facultativa	<u>26,193.00</u>	<u>26,193.00</u>
TOTAL	<u>57,519.00</u>	<u>57,519.00</u>

NOTA N.- RESULTADOS ACUMULADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta de Resultados Acumulados se refleja así:

	...Diciembre..	
	2019	2018
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores	294,753.00	285,981.00
Utilidad del Ejercicio	5,691.04	30,208.00
Ganancias y Pérdidas acumuladas Actuariales	<u>61,192.00</u>	<u>40,945.00</u>
TOTAL	<u>361,636.04</u>	<u>357,134.00</u>

NOTA Ñ.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	...Diciembre..	
	2019	2018
Avance de obra	82,233.00	411,900.00
Alquiler de maquinaria	706,784.00	921,582.00
Alquiler de volquetas	64,463.00	9,696.00
Materiales de construcción	<u>26,632.00</u>	<u>9,306.00</u>
TOTAL	<u>880,112.00</u>	<u>1,352,484.00</u>

NOTA O.- COSTOS Y GASTOS

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



CONSTRUCTORA CONSPIBERSA S.A

RUC: 0992182431001

DIR: Coop. Cristina Ponguillo Mz B sl 9

Cel.: 0939994213 EMAIL: conspibersa@hotmail.com

	...Diciembre..	
	2019	2018
Costos de ventas	430,355.00	710,813.00
Gastos de administración y ventas	<u>448,262.00</u>	<u>676,836</u>
TOTAL	<u>878,617.00</u>	<u>1,387,649.00</u>

C.B.A. ANA VÁSCONEZ PÉREZ
CONTADOR
REG: G.0.17756