

Notas a los Estados Financieros

1.- INFORMACION GENERAL

Consber C.A. Constructora Berrezueta está constituida en la Ciudad de Guayaquil – Ecuador y su actividad principal es la construcción de Obras de Ingeniería Civil y sus derivadas. El domicilio principal de la compañía se encuentra en la Ciudadela Las Garzas Mz. 12 Solar 4.

Los Estados Financieros individuales no consolidados de Consber C.A. para el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2018, fueron aprobados y autorizados por el directorio para su emisión el 15 de Marzo del 2019

2.- BASES DE PRESENTACION

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidos por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de Diciembre del 2014.

Base de Medición.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía. Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A., EL Dólar de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía

3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la presentación de estos estados financieros.

a) Estados Financieros Individuales.

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios de valor.

b) Efectivo en Caja y Bancos.

Incluyen aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dicha cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios de valor.

c) Activos Financieros.

Cuentas por Cobrar a clientes no relacionados, otras cuentas por cobrar.

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable, El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de la cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes.

d) Activos mantenidos para la venta.

Corresponde a aquel activo cuyo importe en libros será recuperado fundamentalmente a través de una transacción de venta. (Considerada altamente probable en el corto plazo). En lugar de su uso continuado. Dicho activo medido al menor valor entre su importe en libro y su valor razonable menos los costos de venta.

e) Pasivos Financieros.

Acreeedores, cuentas por pagar, otras cuentas por pagar.

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable. Neto de los costos de la transacción incurridos.

Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha de estado de situación financiera.

f) Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente.

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La Utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobado por la autoridad tributaria al final de cada periodo.

Impuesto Diferidos.

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondiente utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuestos diferidos se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

Impuesto corrientes y diferidos.

Se reconoce como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que haya surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyos casos el impuesto también se reconoce fuere de los resultados.

g) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requiera recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

h) Beneficios y Empleados

Sueldos y salarios y contribuciones a la seguridad social.

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Participación de Trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Bonos a principales ejecutivos

La compañía reconocerá en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base para el cálculo de los referidos bonos está en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

De acuerdo con disposiciones del código de trabajo. En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

i) Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando él cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Ventas

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios y son reconocidos en la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo.

j) Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

k) Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajustes) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajustes son expuestos en las notas a los estados financieros.

l) Normas Internacionales de información Financiera emitidas

L1 Nuevas normas internacionales de información financiera y enmiendas vigentes

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilidades el año anterior. A partir del año 2012 y 1 de enero del 2013 entraron en vigencia las siguientes normas internacionales de información financiera y enmiendas.

NIC 1. Presentación de Estados Financieros – Estado de resultados integrales

NIC 16. Propiedad, planta y equipo: Clasificación del equipo auxiliar.

NIC 19. Beneficios a empleados: Cambios en la medición y reconocimiento de gastos de beneficios definidos y beneficios por terminación.

NIC 10. Estados Financieros Consolidados.

NIC 27. Estados Financieros separados.

NIIF 13. Medición a valor razonable

La adopción de estas normas no tuvo un impacto significativo para las operaciones de la compañía.

4.- ESTIMACION Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, 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.

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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisaran sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación la administración presentaría ciertos procesos de aplicación de los criterios contables.

Deterioro de Activos.

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquellas fechas que se considere necesario, la administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida o deterioro. En caso que exista algún indicio, se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Provisiones para jubilación patronal y desahucio.

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actual basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor de libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, según lo establece el párrafo 78 de la NIC 19.

Estimación de vidas útiles de Edificios, maquinarias y equipos.

Las estimaciones de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a leyes vigentes

5.- EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

AL 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

6.- CUENTA POR COBRAR A TERCEROS

El resumen de las cuentas por cobrar a terceros es como sigue:

	2017	2018
Cientes Locales	315.498,95	36.199,69
Otras cuentas por Cobrar	4.394,17	3.308,23
	<u>319.893,12</u>	<u>39.507,92</u>

7.-PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	2017	2018
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880.477,44	880.477,44
Muebles y Enseres	10.394,99	10.394,99
Maquinarias y Equipos	801.595,06	814.870,43
Equipo Computación	8.333,93	5.001,71
Vehículos	147.968,59	133.888,86

8.-CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES

El resumen de las cuentas por pagar proveedores locales es como sigue:

	2017	2018
Ctas. y Doc. Por Pagar Locales	128.830,79	54.325,22

9.-ANTICIPO DE CLIENTES

El resumen de los anticipos de clientes es como sigue:

	2017	2018
ANTICIPÒ DE CLIENTES	732.814,70	54.942,99

10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

El resumen de las cuentas y documentos por pagar a largo plazo es como sigue:

	2017	2018
CTAS Y DOCT POR PAGAR LOCALES	937,38	937,38

Estos son nuestras obligaciones a largo plazo contraídas por la adquisición de maquinarias para el giro de nuestro negocio.

11.- OBLIGACIONES BANCARIAS

Nos otorgaron préstamos bancarios de dos instituciones financieras a mediano plazo:

	2017	2018
Banco Guayaquil		29.514,27
Banco del Pacifico	26.396,18	0
	<u>26.396,18</u>	<u>29.514,27</u>

12.- CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado, está constituido por 800.00 acciones de valor nominal unitario de \$ 1.00; todas ordinarias y nominativas, totalmente pagadas.

13.- RESERVA LEGAL

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

14.- GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS

<u>Gastos</u>	2018
Gasto Personal	\$ 387.310,03
Mant. Lubricantes y Suministros	\$ 783.773,75
Servicios de terceros	\$ 566.627,87
Depreciaciones	\$ 91.781,86
Financiamiento	\$ 4.589,05
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 7.835,27
Servicio Publico	\$ 490,75
Seguros y Primas	\$ 10.102,21
Otros	\$ 11.321,92
	<u>\$ 1.863.832,71</u>

15.- CONTINGENCIAS

Al 31 de Diciembre del 2018, la compañía no mantiene ni demandas laborales, ni de ninguna índole con terceros.

16.- EVENTOS SUBSECUENTES

En el periodo correspondido entre el 1 de enero del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.