

# CONSTRUCTORA WINDAR CIA LTDA

## NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. CONSTRUCTORA WINDAR CIA LTDA fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde el día 28 de Marzo del 2011 en la ciudad de El Pangui, provincia de Zamora Chinchipe con un capital social de \$ 400.00 (Cuatrocientos dólares de los Estados Americanos).

CONSTRUCTORA WINDAR CIA LTDA tiene como actividad principal: Actividades de diseño de ingeniería y consultoría de ingeniería para gestión de proyectos relacionados con la construcción.

El domicilio de CONSTRUCTORA WINDAR CIA LTDA se encuentra ubicado en la Av. Jorge Mosquera S/N y Loja, junto al Hostal Dozule.

## 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento.- Los Estados Financieros de CONSTRUCTORA WINDAR CIA LTDA han sido elaborados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Las presentes notas a los estados Financieros comprenden los siguientes periodos:

Estado de Situación Financiera: Comprende las operaciones al 31 de Diciembre del 2016.

Estados de Resultados Integrales: Comprende el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

Estado de cambios en el Patrimonio: Comprende los saldos y movimientos del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

2.2 **Moneda Funcional:** La moneda Funcional de la Compañía es el DÓLAR, de dólares de los Estados Unidos de América (U.S dólar) moneda de circulación en Ecuador.

2.3 **Bases de preparación:** Estados Financieros han sido preparados sobre las bases de costo histórico, excepto aquellos que se acogen a medios de valores razonables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

**2.4 Efectivo y equivalentes:** Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

**2.5 Reconocimiento de ingresos:** Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**2.6 Impuesto a la renta diferida** - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

## **2.7 Beneficios a empleados**

### **2.7.01 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

**2.7.02 Participación a trabajadores** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

## **NIIF 15 Ingresos Procedentes de contratos con los clientes**

En mayo del 2014, se emitió la NIIF 15, que establece un modelo extenso y detallado que deben utilizar las entidades en el registro y reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes. La NIIF 15 reemplazará el actual lineamiento

de reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 Ingresos, la NIC 11 Contratos de Construcción y las interpretaciones respectivas en la fecha en que entre en vigencia.

El principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso que representa la transferencia de bienes o servicios establecidos contractualmente a los clientes, en un importe que refleje la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de bienes o servicios. Específicamente, la norma añade un modelo de 5 pasos para contabilizar el ingreso:

Paso 1: identificar el contrato con los clientes.

Paso 2: identificar las obligaciones de ejecución en el contrato.

Paso 3: determinar el precio de la transacción.

Paso 4: distribuir el precio de transacción a las obligaciones de ejecución en el contrato.

Paso 5: reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación.

Según la NIIF 15, una entidad contabiliza un ingreso cuando (o en la medida que) se satisfaga una obligación de ejecución, es decir, cuando el "control" de los bienes y servicios relacionados con una obligación de ejecución particular es transferido al cliente. Se han añadido muchos más lineamientos detallados en la NIIF 15 para poder analizar situaciones específicas. Además, la NIIF 15 requiere amplias revelaciones. La Administración de la Compañía prevé que la aplicación de la NIIF 15 en el futuro puede tener un impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos y sus revelaciones. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

## **2.7. PATRIMONIO**

**2.7.1 Capital social** - El capital social autorizado consiste de \$ 400.00 de acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

**2.7.2 Reserva legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**2.7.3 Utilidades retenidas:**

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF -**

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

**2.8 COSTOS Y GASTOS:** Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**3. DESCRIPCION CONTABLE DE LAS CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

La estructura económica financiera de CONSTRUCTORA WINDAR CIA LTDA presentan a continuación las principales cuentas que conforman el Balance General el cual presenta la siguiente estructura:

**BALANCE GENERAL**

**ACTIVO CORRIENTE**

**1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO**

El rubro correspondiente al grupo de efectivo y equivalentes en efectivo finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 487.47 dicho rubro responde a los ingresos por ventas realizadas propias del giro del negocio cuyo pagos se receptan en sus diferentes modalidades, de esta manera se detallan las cuentas pertinentes:

**1.01.01.06.01 BANCO DE LOJA CTA CTE,**

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 487.47 rubro que concuerda con los fondos que se mantienen al final del ejercicio fiscal; valor que es reflejado en el estado de cuenta bancario.

**1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS**

**1.01.02.05 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 41215.36 generada por la cartera vigente de sus clientes.

### **1.01.03 INVENTARIOS**

#### **1.01.03.06 INVENT. MERCADERIA EN ALMACÉN-COMPRAS**

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 10000.00 propio de los inventarios que posee la empresa.

#### **1.01.05 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 4598.76 por concepto de crédito tributario de Impuesto al Valor.

## **2. PASIVO**

### **2.01. PASIVO CORRIENTE**

#### **2.01.03 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

La cuenta contable Cuentas y documentos por pagar Proveedores al 31 de Diciembre del 2016 finalizan con un rubro de \$ 44010.79 que representa las obligaciones pendientes de cancelar a los proveedores.

#### **2.01.07 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 1395.79 que corresponde: a Impuestos, obligaciones con el IESS y con el personal de la empresa determinados así:

##### **2.01.07.01 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 135.40 rubro que corresponde a las obligaciones con el fisco, por Impuesto a la Renta del ejercicio.

##### **2.01.07.04 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS**

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 1260.39 y representa las utilidades pendientes de pago al personal.

#### **2.02.01 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 696.68 que corresponde a proveedores locales relacionados.

### **3. PATRIMONIO NETO**

#### **3.01 CAPITAL**

##### **3.01.01 CAPITAL SUSCRITO**

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 400.00 y corresponde a los rubros con los cuales se suscribió la compañía en la Superintendencia de Compañías al momento de su creación valor que no ha adquirido ningún cambio hasta el 31 de Diciembre del 2016.

#### **3.06 RESULTADOS**

La cuenta contable registró en el ejercicio fiscal 2016 una utilidad de \$ 10095.33, como resultado de diferencia entre la utilidad o pérdida y los resultados provenientes de la administración.

##### **3.07 RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO**

La cuenta al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 8425.49 según los cálculos correspondientes aplicados.

## **ESTADO DE RESULTADOS**

### **4. INGRESOS**

#### **4.01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

##### **4.01.01. VENTA DE MERCADERIAS**

La cuenta contable finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 116124.09 rubro que corresponde a los ingresos percibidos por los servicios prestados propios de la actividad de la empresa.

#### **4.2. OTROS INGRESOS**

##### **4.2.02 INTERESES Y COMISIONES**

La cuenta contable finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 22.90 por los ingresos obtenidos del sector financiero.

## **5. COSTO Y GASTOS**

### **5.1 COSTO DE VENTAS**

La cuenta contable finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 89384.85 rubro que representa la aplicación de los cálculos a las adquisiciones propias para el giro del negocio y lo disponible en inventarios.

### **5.2. GASTOS**

#### **5.2.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

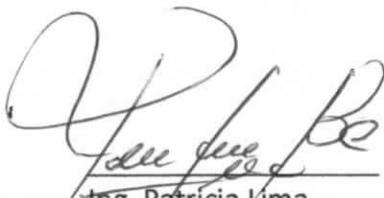
La cuenta contable finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 18336.65 rubro que comprende varios gastos que se realizaron durante el ejercicio fiscal 2016 para apoyar a la gestión administrativa, comprende varios gastos relacionados con la parte administrativa como es pagos al personal y los beneficios sociales inherentes.

#### **5.02.05 GASTOS NO DEDUCIBLES**

La cuenta contable corresponde a los pagos de impuestos, intereses y otros gastos no deducibles ante la autoridad tributaria y las instituciones competentes y los gastos propios del giro del negocio, cuyo valor asciende a \$ 564.74 generados durante el ejercicio fiscal 2016.

### **RESULTADO DEL EJERCICIO PRESENTE**

La cuenta contable resultado del ejercicio presente, registró en el ejercicio fiscal una utilidad que asciende a \$ 8425.49, producto de los cálculos aplicados a los movimientos del negocio.



Ing. Patricia Lima  
RUC 1103823546001  
**CONTADOR - AUDITOR**