Bases de presentación y preparación de estados financieros

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la presentación y preparación de los Estados Financieros de la Compañía se presentan a continuación:

Bases de presentación.-

Los estados financieros de la Constructora Cajamarca e Hijos Cía. Ltda. han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera, emitidas por el Internacional Accounting Standars Board (IASB), vigente al 31 de diciembre de 2018, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros, conforme a la Norma Internacional de Información Financiera, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Declaración de cumplimiento.-

La Administración de la Constructora Cajamarca e Hijos Cía. Ltda. Declara que la Norma Internacional de Información Financiera ha sido aplicada íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Moneda funcional y de presentación.-

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera.

La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Estados financieros.-

Los estados financieros de Constructora Cajamarca e Hijos Cía. Ltda., comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio, y los estados de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2018.

Uso de estimaciones y juicios.-

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados

reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Periodo económico.-

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

Efectivo y equivalente de efectivo.-

El efectivo y equivalentes al efectivo indicado en los estados financieros consolidados, comprende el efectivo en caja y saldo del Banco Internacional. La caja fue utilizada para pagos pequeños a proveedores recurrentes, así como a mano de obra y sueldos administrativos, lo cual se realiza de manera semanal, así como las aportaciones al IESS. Los otros pagos se realizan mediante cheques o transferencias del Banco Internacional, en esta cuenta también se acreditan los pagos por las obras ejecutadas con el sector Público, que en este año fue con el GAD Municipal de Santa Clara y EMAPPA.

CONCEPTOS	MONEDAS	31/12/2018	31/12/2017
Caja General	Dólares	$ 243.67	$ 1,504.95
Bco. Internacional	Dólares	$ 49.03	$ 47.09
	TOTAL	$ 292.70	$ 1,552.04

Cuentas y Documentos por cobrar corrientes.-

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluyen cuentas por cobrar empleados, así como anticipo a proveedores en el año 2018 se recibió una devolución de este anticipo por $13781.40 ya que no se concretaron los trabajos. Así mismo lo que se mantuvo en bodega los materiales fue utilizada para la remodelación de la oficina ubicada en Ambato, por lo cual se registró en obras en construcción.

CONCEPTOS	MONEDAS	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y Dctos. Por cobrar clientes no relacionados	Dólares	$ 6,770.60	$ 6,524.55
Anticipo proveedores	Dólares	$ 81,938.87	$ 75,801.45
Anticipo servicio MDO/Personal	Dólares	$ 2,868.19	$ 2,868.19

Anticipo servicio Profesional	Dólares	$ 1,050.00	$ 1,050.00
Garantía Bancaria	Dólares		$ 4,800.00
Obras en Construcción	Dólares		$ 6,832.10
	TOTAL	$ 92,627.66	$ 97,876.29

Activos por Impuestos Corrientes.-

Constituye al crédito tributario acumulado en el Impuesto al Valor Agregado, que, debido a las adquisiciones y a las retenciones recibidas de las planillas facturadas durante el año 2018, de igual manera en esta cuenta se encuentra incluida las retenciones recibidas por impuesto a la renta.

CONCEPTOS	MONEDAS	31/12/2018	31/12/2017
Crédito Tributario IVA	Dólares	$ 2,538.45	$ 2,598.08
Retenciones Recibidas Imp. Renta en Ventas	Dólares	$ 916.96	$ 1,082.57
	TOTAL	$ 3,455.41	$ 3,680.65

Propiedad, planta y equipo. -

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia si fuera el caso.

Medición posterior al reconocimiento modelo del costo.- para las partidas de muebles y enseres, equipo de oficina, instalaciones, equipos de computación y vehículos, la compañía después del reconocimiento inicial, dichas partidas de propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles.- el costo y el costo atribuido de propiedad y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

CONCEPTOS	MONEDAS	31/12/2018	31/12/2017
Muebles y enseres	Dólares	$ 3,691.96	$ 2,650.00
Equipo Menor	Dólares	$ 657.90	$ 657.90
Equipo de computación	Dólares	$ 330.35	$ 330.35
Otras propiedades y equipos	Dólares	$ 53.58	$ 53.58
Depreciación acumulada	Dólares	$ (1,782.37)	$ (1,430.28)
	TOTAL	$ 2,951.42	$ 2,261.55

En este año la Constructora adquirió un escritorio, mesa de reuniones y sillas el 10/09/2018 por un valor de $1,041.96, el cual se registró en muebles y enseres, se realizó la respectiva depreciación.

Cuentas y documentos por pagar corrientes.-

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

En esta cuenta incluye el pago a proveedores que se quedaron pendiente de pago, en su mayor parte a proveedores recurrentes como Washington Martínez, Cajamarca Escobar Luis entre otros.

CONCEPTOS	MONEDAS	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y Dctos. Por pagar proveedores no relaciones locales.	Dólares	$ 27.585,76	$ 25.050,74
Préstamo personas naturales por pagar C/P	Dólares	$ 3.200,00	$ 3.622,22
	TOTAL	$ 30.785,76	$ 28.672,96

Pasivos corrientes por beneficios a empleados.-

Se encuentra las obligaciones con el IESS, del mes de diciembre 2018, así como los sueldos por pagar, los cuales son cancelados en los primeros 5 días de cada mes, excepto que se encuentra pendientes los sueldos de la secretara desde el mes Agosto los pagos se realzan

mediante efectivo, también se encuentra la participación del 15% de las utilidades del año corriente.

CONCEPTOS	MONEDAS	31/12/2018	31/12/2017
Obligaciones con el IESS	Dólares	$ 2,109.85	$ 372.00
Sueldos por pagar	Dólares	$ 5,265.84	$ 1,640.61
15% Trabajadores	Dólares	$ 826.11	$ 1,097.17
Otros pasivos corrientes en beneficio de los empleados	Dólares	$	$ 12,404.71
	TOTAL	$ 8,201.80	$ 15,514.49

Pasivos por ingresos diferidos.-

En esta cuenta se encuentra los anticipos recibidos por EMAPPA por el proyecto que se manejó durante el año 2018: En la Fiscalización "Construcción alcantarillado colector Samanga y Tratamiento San Francisco de Culapachan".

Dicho anticipo se devenga en cada factura emitida, según la planilla de avance de la obra y planillas de liquidación una vez terminada el proyecto.

CONCEPTOS	MONEDAS	31/12/2018	31/12/2017
Anticipo de clientes no corrientes	Dólares	$ 44.000,00	$ 6.631,16
	TOTAL	$ 44.000,00	$ 6.631,16

Impuesto a la renta.-

El valor a pagar por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

Respecto al año 2017 el impuesto causado es de $1658.39, dicho valor restando las retenciones que nos ha efectuado, es cancelado por débito bancario hasta el 26/04/2018. Y

para el año 2018 el impuesto causado fue de $ 1035.39 con retenciones recibidas de $916.96 dicho valor fue cancelado el 26/04/2019.

Patrimonio. -

Con respecto al Capital no hubo cambio, se mantuvo en $400,00, la utilidad acumulada fue de $ 56.801,59 esta se vio afectada por la provisión de la reserva legal del 5% con un valor de $ 227.95, sugeridas por la administración tributaria; y la utilidad neta del año 2018 fue de $3.645,87, la cual han acordado las 2 socias en acumularlo, en la junta general del 16 de abril del 2019.

Reconocimientos de Ingresos.-

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando realizan la facturación de las planillas de avance, o planillas de liquidación, así como contratos complementarios u órdenes de trabajo.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones, reajustes y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía. Puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace entrega de sus productos al comprador u en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

En este año 2018 el valor de otros ingresos se facturo la planilla N 4 y planilla de liquidación por un valor de:

CONCEPTOS	MONEDAS	31/12/2018	31/12/2017
Consultorías y Asesorías	Dólares	$ 45,848.05	$ 30,565.37
Contratación de Obras Publicas	Dólares	$	$ 37,281.63
Contratación de Obras Privadas	Dólares	$	$ 8,333.33
Otros ingresos	Dólares	$ 33.15	$ 1,512.11
	TOTAL	$ 45,881.20	$ 77,692.44

Costos y Gastos.-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. 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 periodo.

Entre los costos que se registran son las compras de materiales de construcción (cemento, artículos de ferreterías, provisiones de material pétreo, entre otros), los costos por mano de obra directa (sueldos, decimos, fondos de reserva, aportes al IESS asumidas), y los otros costos de producción como el alquiler de maquinaria, transporte de material pétreo, subcontratación para la ejecución de una parte de la obra. En este año el inventario que se mantuvo se transformó en un gasto debido a que se remodelo la oficina en la ciudad de Ambato.

Entre los gastos administrativos se encuentra los gastos incurridos en el personal administrativo en este año se incluyó en nómina a la oficial de cumplimento para la UAFE, también se encuentra el pago de honorarios a personas naturales, suministros de oficina, seguros, depreciaciones, y gastos financieros como comisiones e intereses.

	CONCEPTOS	MONEDAS	31/12/2018	31/12/2017
COSTOS	**Materiales**	Dólares	$ 6,832.10	$ 23,610.98
	Mano de Obra Directa	Dólares	$ 8,289.51	$ 7,205.04
	Otros Costos	Dólares	$ 2,844.07	$ 16,544.26
		TOTAL	$ 17,965.68	$ 47,360.28

	CONCEPTOS	MONEDAS	31/12/2018	31/12/2017
GASTOS	**Sueldos y Salarios (beneficios de empleados)**	Dólares	$ 8,165.54	$ 16,446.48
	Honorarios	Dólares	$ 5,093.80	$ 2,750.00
	Seguros	Dólares	$ 2,117.45	$ 690.91
	Otros gastos	Dólares	$ 7,031.36	$ 3,130.28
		TOTAL	$ 22,408.15	$ 23,017.67

Beneficios a los empleados.-

La Compañía entrega ciertos beneficios a corto plazo a sus empleados en forma adicional a las remuneraciones, tales como bonos, vacaciones y aguinaldos que no constituyen materia gravada del IESS.

Además la compañía registra como gasto los rubros de vacaciones, así como el décimo tercero y cuarto sueldo al final de cada mes, ya que son pagados mensualmente en el rol de

pagos, al igual que los fondos de reserva. La empresa asume el valor del aporte personal correspondiente al 9.45% de todos los empleados. La Sociedad y sus filiales no poseen otros planes de beneficios para sus empleados de acuerdo a lo señalado en NIC 19 "Beneficios a los empleados".

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.-

Desde el 31 de diciembre de 2017 hasta la fecha de la emisión de los presentes estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, que puedan afectar la marcha de la misma o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado de los mismos.

Aprobación de los estados financieros.-

Los estados financieros de la Compañía, al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Gerencia en fecha abril 16 de 2019, y serán presentados al Directorio y Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el Directorio y Junta de Socios sin modificación.

Aplicación NIIF.-

Al igual que en el año 2017, para este año no es posible su aplicación NIIF ya que la tendencia del giro del negocio no ha tenido mayores variaciones, por lo que sus estados financieros reflejan la situación real de la empresa.

Puyo, abril 16 de 2019

Atentamente,

Ing. Karen Natali Rumiguano Landa

CONTADORA

CONSTRUCTORA CAJAMARCA E HIJOS Cía. Ltda.