

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

I. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

CSDQUALITY CALIDAD DISEÑO CONSTRUCCION Y SERVICIOS CIA. LTDA., es una Compañía constituida en el Ecuador el 19 de mayo del 2011 y se inscribe en el Registro Mercantil el 01 de junio del mismo año. Su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Quito, parroquia Iñaquito, calle Paul Rivet N30-54 y José Orton, edificio Mokai 3er piso oficina 305.

La principal actividad de la Compañía está relacionada con la construcción y diseño de edificios, estructuras, calles, etc., así como con la actividad de arquitectura, dibujo de planos, diseño, planificación urbana y supervisión de obras de construcción.

II. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2. Moneda de presentación y moneda funcional

Los estados financieros son preparados en dólares de Estados Unidos de América que constituye la moneda oficial del Ecuador.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son valoradas al costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura. El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

El período de crédito promedio sobre la venta de bienes y/o prestación de servicios es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

5. Propiedad, planta y equipo

Medición de Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran en los resultados del ejercicio en que se incurren.

Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Método de depreciación y vidas útiles

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Maquinaria pesada (tipo vehículos)	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Planta y equipo	10

Deterioro del valor de los activos no corrientes

La Compañía evaluará periódicamente si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones, la Compañía realizará una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede a su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

6. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

7. Beneficios a empleados

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la Sección 28 “Beneficios a los Empleados”. El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actariales se reconocen en el estado de resultados.

8. Reconocimiento de ingresos

Los 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.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Venta de bienes - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

Servicios - Los ingresos por servicios se reconocen sobre base devengada.

9. 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.

10. Impuestos

Impuesto a la renta:

El impuesto por pagar 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 ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

11. Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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 revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los saldos a diciembre 31 del 2017 están compuestos de la siguiente manera:

ACTIVOS

1. Efectivo y equivalentes de Efectivo	
Bancos	48.027,38
2. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	
Clientes	13.134,87
(-) Provisión incobrables	131,35
Socios	10.000,00
Terceros y Otras cuentas	11.032,25
Total	34.035,77
3. Otros Activos Financieros Corrientes	
Crédito Tributario IVA	12.601,95
4. Otros Activos Corrientes	
Anticipo compra terreno	65.000,00

5. Propiedad, Planta y Equipo	
Muebles y Enseres	415,63
Maquinaria Pesada (tipo veh)	80.000,00
Vehículos	47.570,75
(-) Depreciación Acumulada	-11.552,58
Total	116.433,80

PASIVOS

6. Acreedores comerciales y Otras cuentas por pagar	
Proveedores	173.106,20
Prestamos Socios	26.853,08
Retenciones Fuente proveedores	100,50
Obligaciones IESS	471,76
Obligaciones con empleados	12.163,30
Utilidades trabajadores del ejercicio	7.698,80
7. Impuesto a la Renta Corriente	
Impuesto a la renta causado (22%)	12.694,70
(-) Retenciones clientes	4.637,62
Total I. Renta por pagar	8.057,08

PATRIMONIO

8. Capital Suscrito	
Socio Samuel Ayala	80 participaciones
Socia Lenis Ramírez	56 participaciones
Socia María Flores	132 participaciones
Socio Darwin Racines	132 participaciones

El Capital Social Suscrito y pagado es de \$400,00 el valor nominal de cada participación son de \$1,00

9. Reserva Legal	
La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital, el saldo de esta cuenta es de \$515,03	

10. Utilidades Retenidas	
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores al 2016	9.343,75
Utilidades acumuladas del ejercicio 2016	6.450,91
Saldo a Dic.31/2017	15.794,66

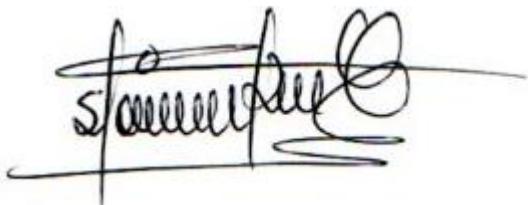
11. Utilidad del Ejercicio	
Utilidad Contable	51.325,36
(-) Participación Trabajadores	7.698,80
(-) 22% Impuesto a la Renta	12.694,70
Saldo a disposición de Socios	\$30.931,85

RESULTADOS

12. INGRESOS	424.556,05
Servicios de construcción	424.556,05
13. COSTOS Y GASTOS	373.230,69
Costos	
Materiales y servicios de construcción	145.916,10
Mano de Obra	50.090,26
Otros costos	133.330,51
Gastos	43.893,82

IV. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de CSDQUALITY CALIDAD DISEÑO CONSTRUCCION Y SERVICIOS CIA. LTDA al 31 de diciembre de 2017, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo, los cuales fueron aprobados por la Gerencia el 23 de julio del 2018 y serán presentados a los Socios y la Junta para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.



Edith Taimal
Contadora