

CONSTBAYO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2018
(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSTBAYO S.A. : Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 29 de JUNIO del 2011.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Coop. Unión de Bananeros Calle Roberto Cucalón Mz. 528 y Rogelio Beauger Belled

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Guayaquil con RUC: 0992820187001

ANTECEDENTES: La superintendencia de compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006, estableció que "Las Normas Internacionales de Información financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la superintendencia de compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

POLÍTICAS CONTABLES CONSTBAYO S.A.

De acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, NIIF para PYMES, toda empresa debe establecer las Políticas Contables, Estimaciones y Errores (Sección 10, PYMES), que se aplicarán a partir del periodo 2011.

La empresa CONSTBAYO S.A., determina sus políticas contables que serán aplicadas desde el 1 de Enero del 2011.

1. Unidad Monetaria

La moneda utilizada para preparación y presentación de los estados financieros de la empresa CONSTBAYO S.A. es el dólar de los Estados Unidos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2. Instrumento Financieros

Todos los instrumentos financieros son reconocidos a su valor de adquisición y en casos como los de los activos de propiedad plantas y equipos a su valor razonable, en efecto a su valor de mercado determinado por la carta municipal o avalúo catastral, el que sea mayor.

3. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance General, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses; y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

4. Reconocimiento del efectivo

Se considerara como efectivo el dinero que repose en caja y en bancos en disponible y en depósitos a la vista en cualquiera de las cuentas corrientes o de ahorro de libre disponibilidad.

5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la empresa provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes. Las Cuentas por Cobrar clientes, son expresados al valor de la transacción neta y se aplicará una provisión para cuentas de cobranzas dudosas del 1%.

6. Propiedades, planta y equipo

Costo

La Propiedad Planta y Equipos, se regulan según la Sección17 de NIIF para PYMES.

La compañía CONSTBAYO S.A. al termino del año 2018 no registra propiedades planta y equipo pero si los adquiere en un futuro, se valoran inicialmente por su costo de adquisición o a su valor de adquisición y en casos específicos de la propiedad planta y equipo, a su valor razonable, y como costo atribuido por única vez, hasta que las NIIF para Pymes, permita revalorizar activos de Propiedad Planta y Equipos en periodo posteriores al de Transición.

Los costos de mejoras que representen un aumento de valor y productividad, capacidad o eficiencia o aumento de la vida útil son activados, aumentando el valor de los bienes, como es el caso de arreglos que impliquen prolongación de la vida útil de los activos.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento, incluyendo la reposición o cambio de repuestos, por partidas menores a \$ 2.000 se cargarán a los resultados integrales del ejercicio en que se producen.

Sin embargo, todo gastos por reparaciones y cambio de accesorios o repuestos que prolonguen la vida útil del Activo, se registrará como parte del Activo, y se depreciará por separado del Costo inicial del Activo, hasta alcanzar su depreciación completa, descontado el valor residual y de acuerdo al método de depreciación en línea recta.

Depreciaciones

Los elementos de propiedades, planta y equipo se amortizarán siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos corregido por el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos. Por lo tanto, el método de depreciación de línea, por ser aceptado por las normas NIIF, será aplicado por la empresa CONSTBAYO S.A.

El valor residual y la vida útil de los elementos de la propiedad, planta y equipos se realizan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones para el uso.

Los gastos por depreciación se cargarán al Estado de Resultado Integral del año. Los porcentajes de depreciación están basados en la vida probable de los bienes como sigue:

Años de Vida útil

Vehículos	5 años
Equipos de Oficina	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

11. Impuesto a la Renta Corriente

El gasto del Impuesto de la Renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los Pasivos por Impuestos Diferidos se provisionan en su totalidad por el método del pasivo sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros

El Impuesto a la Renta Diferido se determina usando tasas tributarias que han sido determinadas por la autoridad Tributaria a la fecha de cierre del Estado de Situación y que se estima serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido con saldo correspondiente al activo se realice o el impuesto a la renta con saldo pasivo se pague.

12. Provisiones

La empresa distingue entre:

- Provisiones: obligaciones presentes, legales o asumidas por la empresa, surgidas como consecuencia de un suceso pasado para cuya cancelación se espera una salida de recursos (beneficios económicos) cuyo importe y momento pueden ser inciertos. Las provisiones se realizan al cierre de cada ejercicio económico y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha

- Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la empresa, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Los pasivos contingentes serán revelados en las notas aclaratorias anexas a los estados Financieros al cierre de cada periodo.

13. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

14. Reconocimiento de ingreso

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan directamente a la compañía, y el monto de ingresos pueda ser medido confiablemente.

Las ventas son reconocidas netas (con devoluciones y descuentos) cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y los beneficios inherentes.

Los ingresos que no cumplan la norma expuesta en el párrafo anterior, se clasificarán como Ingresos Diferidos.

15. Reconocimiento de Costo y Gastos

Los Costos y gastos, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento de que se pagan y se registran en los periodos en lo que se incurrió el costo o gasto. Esta misma aplicación se realizará a los gastos operativos que se incurran durante el periodo y que son necesarios para generar los ingresos ordinarios de la compañía.

CONSTBAYO S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ACTIVO	2017	2018	Variación
ACTIVO CORRIENTE			
Caja - Bancos	\$ 263,35	\$ 689,09	\$ 425,74
Cuentas Por Cobrar corriente Clientes	\$ 10.755,89	\$ 23.815,44	\$ 13.059,55
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 1.390,49	\$ 2.473,14	\$ 1.082,65
Crédito Tributario a favor de la empresa (RENTA)	\$ 2.981,49	\$ 3.646,18	\$ 664,69
Inventario de Materia Prima	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 15.391,22	\$ 30.623,85	\$ 15.232,63
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 15.391,22	\$ 30.623,85	\$ 15.232,63
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas Por Pagar Proveedores	\$ 514,28	\$ 0,00	-\$ 514,28
Otras cuentas por pagar	\$ 664,48	\$ 793,47	\$ 128,99
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 2.632,89	\$ 3.371,37	\$ 738,48
Participación 15% trabajadores por pagar	\$ 0,00	\$ 2.704,31	\$ 2.704,31
Obligaciones less - Provisiones	\$ 0,00	\$ 222,08	\$ 222,08
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 3.811,65	\$ 7.091,23	\$ 3.279,58
TOTAL DEL PASIVO	\$ 3.811,65	\$ 7.091,23	\$ 3.279,58
PATRIMONIO			
Capital suscrito y/o asignado	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 0,00
Reserva Legal	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Utilidad ejercicios anteriores	\$ 1.444,79	\$ 10.779,57	\$ 9.334,78
Perdida del ejercicio	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Utilidad del ejercicio	\$ 9.334,78	\$ 11.953,05	\$ 2.618,27
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 11.579,57	\$ 23.532,62	\$ 11.953,05
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 15.391,22	\$ 30.623,85	\$ 15.232,63

CONSTBAYO S.A.
ESTADO RESULTADO INTEGRAL 2018

INGRESOS	2018
Ventas Netas gravadas con tarifa 12%	\$ 330.293,63
TOTAL INGRESOS	\$ 330.293,63

COSTOS Y GASTOS	
Costo De Ventas	\$ 282.056,20
Sueldos, Salarios y Beneficios sociales	\$ 2.999,80
Aporte a la seguridad social (Incluye Fondo/Reserva)	\$ 302,66
Honorarios Profesionales y dietas	\$ 3.000,00
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 637,69
Combustible	\$ 366,70
Suministro y materiales	\$ 153,53
Transporte	\$ 10.773,40
Comisiones	\$ 68,63
Seguros y Reaseguros	\$ 1.881,84
Pago por otros bienes y servicios	\$ 10.024,45
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 312.264,90

CONCILIACION TRIBUTARIA	
Utilidad del ejercicio	\$ 18.028,73
(-) 15% Participación Trabajadores	\$ 2.704,31
(+) Gastos No deducibles locales	\$ 0,00
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 15.324,42
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 3.371,37
(-) retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio	\$ 3.297,58
(-) Crédito tributario Años Anteriores	\$ 348,60
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-\$ 274,81

CONSTBAYO S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

<u>Efectivo proveniente de actividades de operación</u>	<u>2018</u>
Cobros a los clientes por las ventas	317.234,08
Pagos a los proveedores por las compras	(312.428,11)
Pagos del impuesto a la renta	(2.632,89)
Dividendos pagados	-
Otros pagos por actividades de operación	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-1.747,34
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	425,74
<u>Efectivo utilizado por actividades de inversión:</u>	
Adquisición Propiedades y equipos, neto	-
Inversiones	-
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	-
<u>Efectivo provisto por actividades de financiamiento:</u>	
Aumento de capital	-
Otros activos	-
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	-
Efectivo y equivalentes de efectivo	425,74
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	263,35
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	689,09

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS CONSTBAYO S.A.

1. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

En el ejercicio económico del período 2018 el saldo de las cuentas por cobrar es de \$23.815,00 en el periodo del 2017 fue de 10.755,89 lo que produjo un aumento del 121,42%

2. CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA

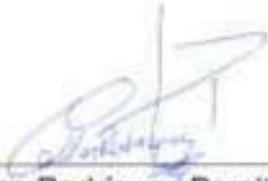
Durante el año 2018 las retenciones que nos han efectuado producto de las ventas son de \$3.297,58 y Crédito Tributario Años Anteriores \$348,60 Total \$3.646,18

3. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al término del ejercicio económico del Año 2018 de las cuentas por pagar proveedores quedo con saldo cero, lo que corresponde una disminución del 100% con respecto al año 2017

4. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta por pagar en el periodo 2018 es de \$3.371,37 menos las retenciones que nos han efectuado \$3.297,58 menos crédito tributarios años anteriores \$348,60 tenemos un saldo a favor de \$274.81



Carlos Rodríguez Peralta
Gerente General



Manuel Vivar Pérez
Contador General