

CONSMONTE ORIENTAL CÍA. LTDA.
Obras civiles, arquitectónicas, eléctricas, y Fiscalizaciones.



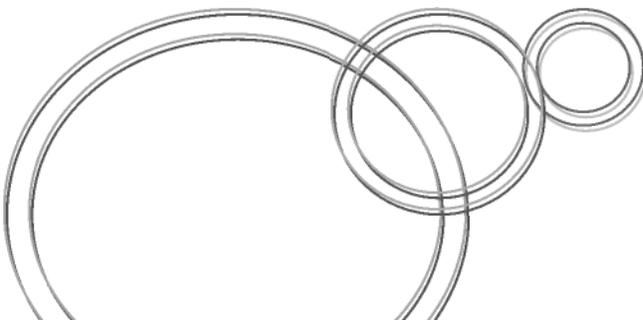
Políticas Contables

1 Información general

CONSMONTE ORIENTAL CIA. LTDA. realiza todos los actos y contratos referentes a las actividades de construcción de obras civiles y arquitectónicas, diseños y estudios: estructurales, viales, hidrosanitarios e hidráulicas; levantamiento topográfico; fiscalización de obras y estudios; elaboración de presupuestos, análisis de precios unitarios, especificaciones técnica; alquiler de maquinaria y equipo de construcción; así como a exportar, importar y fabricar equipo relacionada con la construcción, incluso la inversión de bienes raíces.

La compañía es una compañía limitada que no cotiza en la bolsa, constituida y con domicilio en la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago, Av. Luis Felipe Jaramillo s/n Frente al parque de la Familia.

Se realiza la presentación razonable del juego completo de estados financieros, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, siendo la representación fiel de los efectos de las transacciones, sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos .



CONSMONTE ORIENTAL
RUC: 1490812136001
DIRECCION: LUIS FELIPE JARAMILLO S/N
TELEFONO: (07)304-4789

CONSMONTE ORIENTAL CÍA. LTDA.
Obras civiles, arquitectónicas, eléctricas, y Fiscalizaciones.

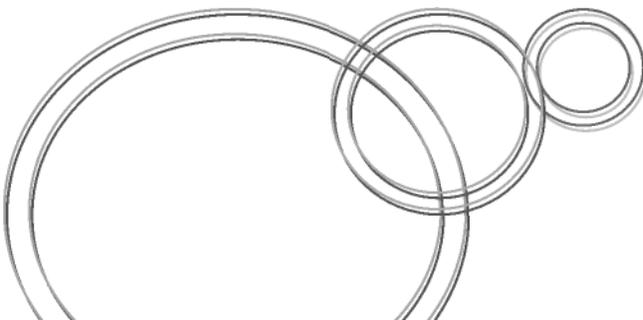
2 Resumen de las principales políticas contables

En los siguientes acápite se presentan las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Estas políticas se han aplicado para el año 2011, fecha de constitución de la compañía y se aplicará de manera uniforme todos los años, salvo que se indique lo contrario.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros consolidados de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por Superintendencia de Compañías del Ecuador, aplicándose las NIIF para PYMES, ya que la empresa se encuentra contemplada dentro de este grupo. Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico, se harán las modificaciones necesarios debido al nuevo término implementado en NIIF que es el deterioro en propiedad, planta y Equipo, para lo cual se revalorizarán los activos de acuerdo al informe dado por un perito calificado en este ámbito, para lo que se aplicarán las estimaciones y las políticas determinadas más adelante.

La empresa nace con la aplicación de las NIIF para PYMES de acuerdo a la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11, en su artículo DECIMO PRIMERO que emite la superintendencia de compañías, en la que se define que las empresas que se constituyen a partir del año 2011, deben iniciar sus operaciones con la aplicación de NIIF para PYMES.



CONSMONTE ORIENTAL
RUC: 1490812136001
DIRECCION: LUIS FELIPE JARAMILLO S/N
TELEFONO: (07)304-4789

CONSMONTE ORIENTAL CÍA. LTDA.
Obras civiles, arquitectónicas, eléctricas, y Fiscalizaciones.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa.

2.1.1 Políticas contables

(a) Implementación de NIIF para PYME por primera vez en la compañía.

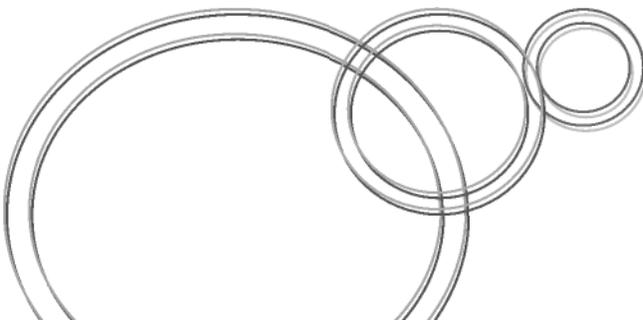
No todas las NIIF para PYME han sido efectivas por primera vez para el ejercicio financiero de la compañía que comienza a partir de 26 de julio de 2011 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la compañía.

(b) Normas adoptadas NIIF para PYMES, modificaciones e interpretaciones a partir de 26 de julio de 2011

Las Normas tomadas por la compañía para la elaboración de los estados financieros son NIIF para PYME, las secciones de la 1-35.

Las diferencias permanentes como los gastos de constitución de la compañía fueron consideradas como gastos del periodo, que afectan financieramente el resultado de la misma.

(c) La depreciación de los activos fijos se lo hará tomando en cuenta el deterioro que sufran los mismos, realizando la revalorización de los mismos, se aplica el método de línea recta, determinándose los siguientes años de vida útil para los activos de propiedad, planta y equipo:

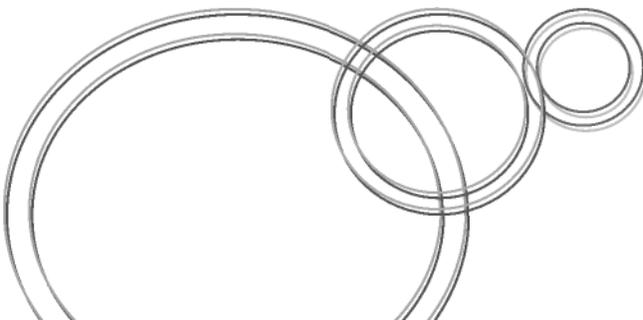


CONSMONTE ORIENTAL
RUC: 1490812136001
DIRECCION: LUIS FELIPE JARAMILLO S/N
TELEFONO: (07)304-4789

CONSMONTE ORIENTAL CÍA. LTDA.
Obras civiles, arquitectónicas, eléctricas, y Fiscalizaciones.

<i>ACTIVOS FIJOS</i>	<i>VIDA UTIL(AÑOS)</i>
<i>INMUEBLES</i>	<i>20</i>
<i>INSTALACIONES, MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES</i>	<i>10</i>
<i>VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL</i>	<i>5</i>
<i>EQUIPOS DE COMPUTO Y SOFTWARE</i>	<i>3</i>

Los pagos de cuentas con terceros se la realizarán periódicamente de acuerdo a los términos con los que se halla pactado.



CONSMONTE ORIENTAL
RUC: 1490812136001
DIRECCION: LUIS FELIPE JARAMILLO S/N
TELEFONO: (07)304-4789

CONSMONTE ORIENTAL CÍA. LTDA.
Obras civiles, arquitectónicas, eléctricas, y Fiscalizaciones.



Notas a los estados financieros consolidados

1 Información general

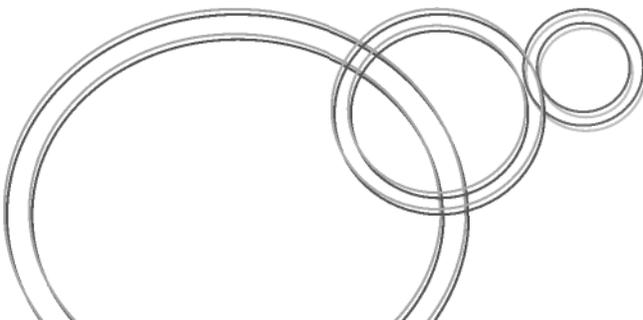
CONSMONTE ORIENTAL CIA. LTDA. realiza todos los actos y contratos referentes a las actividades de construcción de obras civiles y arquitectónicas, diseños y estudios: estructurales, viales, hidrosanitarios e hidráulicas; levantamiento topográfico; fiscalización de obras y estudios; elaboración de presupuestos, análisis de precios unitarios, especificaciones técnica; alquiler de maquinaria y equipo de construcción; así como a exportar, importar y fabricar equipo relacionada con la construcción, incluso la inversión de bienes raíces.

La compañía es una compañía limitada que no cotiza en la bolsa, constituida y con domicilio en la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago, Av. Luis Felipe Jaramillo s/n Frente al parque de la Familia.

Se realiza la presentación razonable del juego completo de estados financieros, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, siendo la representación fiel de los efectos de las transacciones, sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos .

2 Resumen de las principales políticas contables

En los siguientes acápite se presentan las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Estas



CONSMONTE ORIENTAL
RUC: 1490812136001
DIRECCION: LUIS FELIPE JARAMILLO S/N
TELEFONO: (07)304-4789

CONSMONTE ORIENTAL CÍA. LTDA.
Obras civiles, arquitectónicas, eléctricas, y Fiscalizaciones.

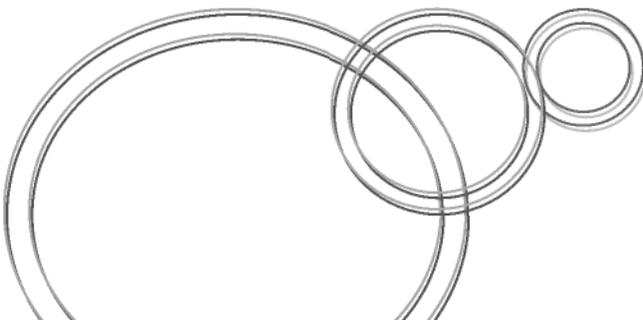
políticas se han aplicado para el año 2011, fecha de constitución de la compañía y se aplicará de manera uniforme todos los años, salvo que se indique lo contrario.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros consolidados de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por Superintendencia de Compañías del Ecuador, aplicándose las NIIF para PYMES, ya que la empresa se encuentra contemplada dentro de este grupo. Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico, se harán las modificaciones necesarios debido al nuevo término implementado en NIIF que es el deterioro en propiedad, planta y Equipo, para lo cual se revalorizarán los activos de acuerdo al informe dado por un perito calificado en este ámbito, para lo que se aplicarán las estimaciones y las políticas determinadas más adelante.

La empresa nace con la aplicación de las NIIF para PYMES de acuerdo a la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11, en su artículo DECIMO PRIMERO que emite la superintendencia de compañías, en la que se define que las empresas que se constituyen a partir del año 2011, deben iniciar sus operaciones con la aplicación de NIIF para PYMES.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa.



CONSMONTE ORIENTAL
RUC: 1490812136001
DIRECCION: LUIS FELIPE JARAMILLO S/N
TELEFONO: (07)304-4789

CONSMONTE ORIENTAL CÍA. LTDA.
Obras civiles, arquitectónicas, eléctricas, y Fiscalizaciones.

3. Notas a los Estados Financieros

Período: 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

- 1. Se hace una acumulación de reserva legal por un valor \$647.71*
- 2. Durante los cinco primeros años se hace uso del beneficio que determina el COPCI, art. 24, por inversiones, una exoneración del pago del anticipo del impuesto a la renta se lo hará hasta la declaración del año 2015*

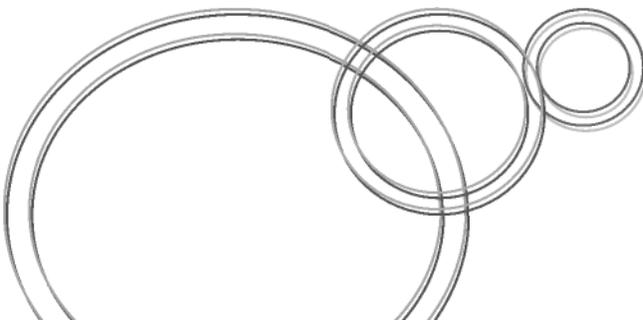
Período: 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

- 1. Se realiza rectificación en el valor de la reserva legal DE ACUERDO a lo determinado por ley de compañías que debe ser un valor equivalente al 20% del capital social.*
- 2. Se absorbe la pérdida acumulada con el valor de la utilidad obtenida en el año por consenso de los socios de la empresa en junta de socios y de acuerdo a acta extraordinaria.*

Se registra el ingreso anticipado por contratación de acuerdo a la NIC 11 por avance de obra, del contrato Construcción de Baterías sanitarias, terminado en su totalidad, quedando un valor pendiente de cobro y sin ser facturado.

Período: 1 de enero al 31 de diciembre del 2015

- 1. Se realiza rectificación en el cálculo del valor de la reserva legal puesto que la ley de compañías en su artículo 109 para Compañías de*



CONSMONTE ORIENTAL
RUC: 1490812136001
DIRECCION: LUIS FELIPE JARAMILLO S/N
TELEFONO: (07)304-4789

CONSMONTE ORIENTAL CÍA. LTDA.
Obras civiles, arquitectónicas, eléctricas, y Fiscalizaciones.

Responsabilidad Limitada determina que el valor del fondo para reserva se hará hasta un alcance del 20% del capital social, segregando cada año de sus utilidades un 5%, valor que en el año 2014 superó este porcentaje valor \$364.50, quedando \$200, diferencia que se ajusta en las utilidades de la compañía.

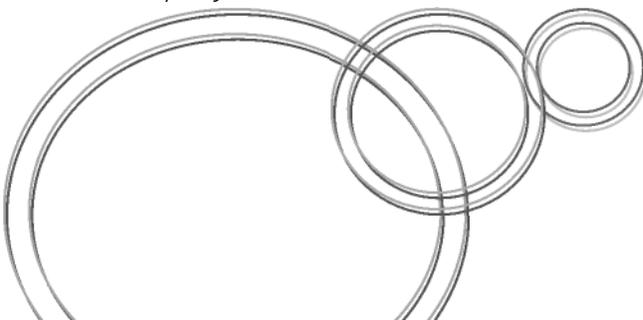
- 2. Se registra el ingreso anticipado por contratación de acuerdo a la NIC 11 por avance de obra, del contrato Construcción de Sistema de Agua de Tayuntza, terminado en su totalidad, quedando un valor pendiente de cobro y sin ser facturado.*

Período: 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

Se encuentra a orden de Jueces de lo Contencioso Administrativo el valor pendiente de cobro de los proyectos: Baterías Sanitarias en San Miguel y Sistema de Agua de Tayuntza, valores no cobrados, pero registrados ya como ingresos en los años 2015 y 2014.

Período: 1 de enero al 31 de diciembre del 2017

- 1. Los socios Ing. Valeria Ochoa, accionista de la compañía, así como la CPA. Ma. José Ochoa, accionista mayoritario de la compañía, están de acuerdo en traspasar las utilidades acumuladas y utilidad disponible para dividendos del año 2016 a la cuenta de aportes para futuras capitalizaciones.*
- 2. Se encuentra a orden de Jueces de lo Contencioso Administrativo el valor pendiente de cobro de los proyectos: Baterías Sanitarias en San Miguel y Sistema de Agua de Tayuntza, valores, no cobrados pero registrados ya como ingresos en los años 2015 y 2014.*
- 3. Con sentencia de juez a favor de la empresa se cobra por el juicio del proyectos: Baterías Sanitarias en San Miguel, el GAD parroquial de*



CONSMONTE ORIENTAL
RUC: 1490812136001
DIRECCION: LUIS FELIPE JARAMILLO S/N
TELEFONO: (07)304-4789

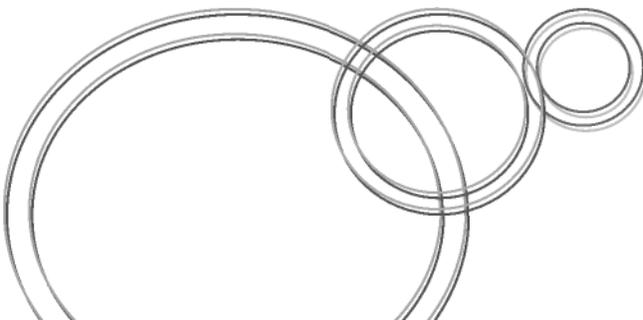
CONSMONTE ORIENTAL CÍA. LTDA.
Obras civiles, arquitectónicas, eléctricas, y Fiscalizaciones.

Sevilla Don Bosco, realiza la transferencia de fondos por un valor de 6137.01 más el 14% de IVA con un total de 6996.19 menos retenciones de 61.37 de renta y 257.75 de IVA, con intereses reconocidos como ingresos exentos de impuestos por un valor de 611.14; para esto no se reconoce como ingreso el valor facturado sino se abona a la cuenta por cobrar con el GAD parroquial de Sevilla Don Bosco.

4. *Para este periodo no se ha tenido trabajadores en relación de dependencia contando en registros solo la Representante legal a la cual se le descuenta el aporte personal realizado al IESS.*

Período: 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

1. *Para el año 2018 se encontraba a orden de Jueces de lo Contencioso Administrativo el valor pendiente de cobro del proyecto: Baterías Sanitarias en San Miguel y Sistema de Agua de Tayuntza, valores, no cobrados pero registrados ya como ingresos en los años 2015 y 2014.*
2. *Con sentencia de juez a favor de la empresa se cobra por el juicio del proyecto: Sistema de Agua de Tayuntza, el GAD Parroquial de Sevilla Don Bosco, realiza la transferencia de fondos por un valor de 12.268,63 más el 12% de IVA con un total de 13.740.87 menos retenciones de 122.69 de renta y 441.67 de IVA, con intereses reconocidos como ingresos exentos de impuestos por un valor de 2947.21; para esto no se reconoce como ingreso el valor facturado sino se abona a la cuenta por cobrar con el GAD parroquial de Sevilla Don Bosco, pues los valores fueron reconocidos como ingreso en el año 2015.*
3. *La empresa mantiene contratos de construcción cuyas condiciones contractuales establecen procesos de fiscalización sobre planillas de*



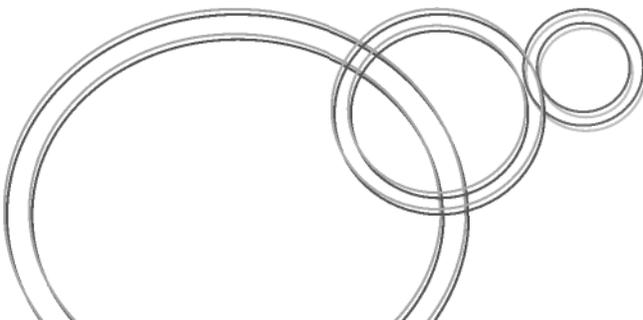
CONSMONTE ORIENTAL
RUC: 1490812136001
DIRECCION: LUIS FELIPE JARAMILLO S/N
TELEFONO: (07)304-4789

CONSMONTE ORIENTAL CÍA. LTDA.

Obras civiles, arquitectónicas, eléctricas, y Fiscalizaciones.

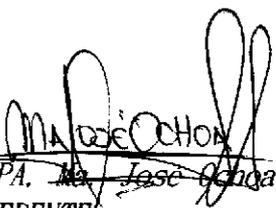
avance de obra, estos ingresos se considerarán como gravados para fines tributarios en el ejercicio fiscal en el cual dichas planillas hubieren sido certificadas o aprobadas por parte de sus contratantes, conforme lo establecido en la Resolución No. NAC- DGERCGC16-00000138 emitida el 28 de marzo del año 2016.

- 4. Para la aplicación conforme con lo establecido en los párrafos 40 y siguientes de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 11 "Contratos de Construcción" y la parte de la referida norma contable, se revelará en las notas a los Estados Financieros, los valores que correspondan al Importe Bruto Adeudado por Clientes y las certificaciones o aprobaciones de planillas de avance de obra.*
- 5. Los efectos en el Impuesto a la Renta por la declaración de los ingresos y costos, correspondientes a planillas no aprobadas en un ejercicio fiscal, se reflejará como un pasivo por impuesto diferido; las diferencias temporarias se registrarán en la conciliación tributaria de la declaración de impuesto a la Renta según corresponda.*
- 6. El importe adeudado por el GAD Parroquial de Sinaí correspondiente a la obra "Construcción del recinto ferial etapa III en la parroquia Sinaí, cantón Morona, provincia de Morona Santiago" por planillas no aprobadas en el ejercicio fiscal 2018 equivale a un valor de 48123.21.*
- 7. La diferencia temporaria generada en el año 2018 por ingresos correspondientes a planillas no aprobadas asciende a un valor de \$36196.26.*
- 8. El pasivo por impuesto diferido generado por la diferencia temporaria en el ejercicio fiscal 2018 corresponde a un valor de 793.18 el cual se verá reflejado en la declaración del impuesto a la renta del año 2019 que se realizará en el año 2020.*

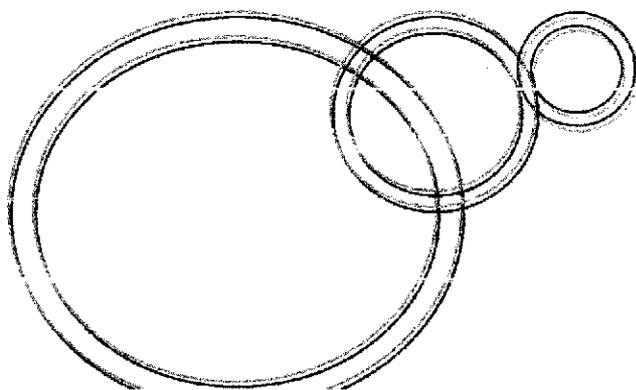


CONSMONTE ORIENTAL CÍA. LTDA.
Obras civiles, arquitectónicas, eléctricas, y Fiscalizaciones.

793.18 el cual se verá reflejado en la declaración del impuesto a la renta del año 2019 que se realizará en el año 2020.


~~CPA. Ma. Jose Ochoa~~
GERENTE


Ing. Valeria Ochoa
CONTADORA



CONSMONTE ORIENTAL
RUC: 1490812136001
DIRECCION: LUIS FELIPE JARAMILLO S/N
TELEFONO: (07)304-4789