

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****NOTA No 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONOMICA.**

CONSHORAMA CÍA LTDA. Fue constituida el 12 de julio del 2011 como una empresa cuyo objeto social era el estudio, diseño y elaboración de proyectos para la construcción de obras civiles, tales como construcción de carreteras, calles, etc. Domiciliada en la ciudad de Quito, Pedro Ponce Carrasco y Diego de Almagro.

El 18 de mayo del año 2016 por decisión de la junta de accionistas, en acta deciden reformar los estatutos de la siguiente manera:

De la denominación, nacionalidad, duración y domicilio: se decide que el domicilio de la compañía será en la ciudad de Francisco de Orellana, perteneciente al cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana.

El objeto social: el objeto social de la compañía las siguientes actividades:

Servicios de mecánica industrial en general, maquinado de piezas industriales, soldadura; fabricación, reparación, mantenimiento, torneado, rectificación, fresado de partes y herramientas, partes, piezas, herramientas, accesorios y repuestos en general, para todo tipo de maquinarias.

Al 31 de diciembre el total de trabajadores (funcionarios, empleados y obreros) fueron 20 personas.

Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 fueron aprobados por el Directorio de la Compañía en sesión que se llevó a cabo el 12 de abril del 2019.

NOTA N° 2: BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las normas contables NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados). Aplicadas a la compañía CONSHORAMA CIA. LTDA.

La aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, revelan la razonabilidad de los estados financieros, por cuanto la información financiera se refleja a través de los componentes de los estados financieros básicos como son el Balance de

Situación, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo.

Período Contable.

La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2018, los cuales son presentados a valores históricos.

Unidad Monetaria De acuerdo con disposiciones legales.

La unidad monetaria utilizada es el Dólar.

Uso de Estimaciones Contables

Para la presentación de los Estados Financieros, se requiere que la Gerencia de la Empresa efectúe estimaciones y supuestos para la determinación de ciertos saldos de los activos y pasivos; las contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Si éstas estimaciones o supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Gerencia a la fecha de los estados financieros variaran como resultado de los cambios en las premisas en las que se sustentaron, los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha en que se produce el cambio.

Clasificación de Activos y Pasivos.

Se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

Importancia Relativa y Materialidad.

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Medición y valoración.

Valor razonable, el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Sin embargo, el objetivo de una medición del valor razonable en ambos casos es el mismo -estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

Reconocimiento de los ingresos o gasto.

La determinación de los resultados de operación y la posición financiera deben considerar todos los recursos y obligaciones de un período contable, aunque estos hayan sido o no percibidos o pagados. Esto, con el objetivo de relacionar debidamente los costos y gastos, con los respectivos ingresos que generan. Es decir, alude a los derechos ganados que no han sido cobrados o a las obligaciones que no han sido saldadas, puesto que exige que las empresas contabilicen los ingresos o gastos en el momento en que se produce el hecho económico que los genera, independiente del momento en que se perciba o se realice el pago correspondiente a dicha transacción.

La finalidad de este principio es reflejar fielmente la situación financiera de la empresa dentro de cada ejercicio contable pues, al aplicarlo, se considera que todo ingreso o gasto en etapa de compromiso ya es un incremento o decremento patrimonial para efectos contables y económicos.

Siendo así, mediante su aplicación aseguras que cada año o período contable la empresa lleve a los estados de resultados (cuenta de pérdidas o ganancias) exclusivamente los gastos e ingresos que correspondan al mismo, evitando así la mezcla de datos y operaciones entre diferentes ejercicios.

NOTA No 3: POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Empresa de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas PCGA y demás decretos regulatorios, aplica distintos principios de los cuales se basan para la presentación de los estados financieros y sus registros contables, mantenidos bajo la norma del costo histórico, siguiendo los principios que rigen la contabilidad pública en Ecuador, las disposiciones contables emitidas por la Superintendencia de Compañías, Las NIIF (Normas

Internacionales de Información Financiera), las normas tributarias ecuatorianas, y otras normas aplicables.

Actualmente el devengo es reconocido como uno de los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) a nivel internacional, y está incorporado en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). A la cual Conshorama Cía. Ltda. Adopto ésta norma con el objetivo de relacionar debidamente los costos y gastos, con los respectivos ingresos que generan independiente del momento en que se perciba o se realice el pago correspondiente a dicha transacción.

Los Estados Financieros se presentan considerando también otros principios tales como el principio de Empresa en Marcha, Uniformidad, Valor Razonable; cuya información revelada es referida a la fecha de los resultados Financieros.

Los Estados Financieros se presentan de la siguiente manera:

1. Efectivo y sus equivalentes:

El rubro caja y bancos incluyen saldos netos en efectivo de libre disposición al cierre del periodo contable.

Al 31 de diciembre la compañía mantiene un saldo en cuenta bancaria por \$ 83,99 y una caja chica por \$ 500,00 conformada de la siguiente manera:

N° CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	SALDOS
1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte.	\$ 83,99
1.1.1.03.01	Caja Chica	\$ 500,00
TOTAL		\$ 583,99

2. Cuentas por cobrar.

Comprenden los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales, que se producen como resultado de la prestación de servicios, así como los demás derechos originados en desarrollo del objeto social.

Los saldos de las cuentas por Cobrar s Corresponden a las facturaciones realizadas desde enero a diciembre del 2018 por los servicios de reparación y elaboración de piezas y complementos industriales que Conshorama Cía. Ltda. Ha ofrecido a los siguientes clientes:

N° CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	CLIENTES	SALDOS
1.1.2.01.01	Clientes por cobrar	CHUQUITARCO CANDO ELVA	\$ 258,35
TOTAL			\$ 258,35

3. Otros activos corrientes.

Dentro de este grupo tenemos anticipos en tránsito realizado a proveedores para las adquisiciones de materiales o servicios necesarios para la operatividad de la Compañía, así como también anticipos de sueldos realizados a empleados:

N° CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	SALDOS
1.1.7.02	Empleados por Cobrar	\$ 94,14
1.1.7.03	Anticipo Proveedores	\$ 2935,51
TOTAL		\$ 3029,65

4. Impuestos Anticipados y Retenidos.

El impuesto a la renta es fuente importante de recursos para la caja fiscal, se reconocen como Crédito tributario a aquellas retenciones y anticipos, recogidas en la legislación positiva como pagos por cuenta del impuesto que se cause al final de un ejercicio o por retenciones que le han sido efectuadas en el periodo contable por clientes a quienes se les emitió facturas y que por efecto han superado las compras efectuadas por la empresa, dando como resultado saldos a favores de la empresa; al 31 de diciembre del 2018, la Compañía registra un saldo de crédito tributario del IVA por \$ 125.338,53 que corresponden a retenciones que pueden ser sujetas a devolución:

N° CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	SALDOS
1.1.3.01.03	I.V.A. Crédito Tributario	\$ 125.338,53

5. Activos Realizables.

Se reconoce como activos realizables a aquellos insumos, materiales, repuestos, etc., que se utilizan directa e indirectamente en la construcción de herramientas y piezas que cubrirán las demandas de los clientes de Conshorama Cía. Ltda.

CONSHORAMA

CONSTRUYENDO SU EQUIPO

N° CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	SALDOS
1.1.4.01.01.01	Materiales	\$ 4.433,18
1.1.4.01.01.03	Herramientas	\$ 112.317,98
1.1.4.01.01.07	Seguridad	\$ 4.986,16
1.1.4.01.01.08	Producción Materia Prima	\$ 58.683,03
1.1.4.01.01.09	Repuesto y Accesorias	\$ 5.009,22
1.1.4.01.00.04	Repuestos	\$ 1.397,11
1.1.4.01.00.10	Suministros y Útiles de oficina	\$ 842,91
TOTAL		\$ 187.669,59

La cuenta contable existencias; está valuada de acuerdo a las normas contables establecidas y la correcta aplicación de la NIC 2.

Los suministros diversos comprenden los materiales e insumos, realizándose la toma de inventario físico practicado por la empresa.

6. Propiedad, Planta y Equipo.

Las propiedades, planta y equipo son los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente. Se registran inicialmente al costo de adquisición, conformado por las erogaciones necesarias para colocarlo en condiciones de utilización. El costo de adquisición se incrementa con las adiciones y mejoras.

Al 31 de diciembre Conshorma Cía. Ltda. Mantiene un saldo de activos fijos por \$ 310.464,67 conformado de la siguiente manera:

N° CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	SALDOS
1.2.1.02.01	Equipo de Oficina Histórico	\$ 2.771,14
1.2.1.03.01	Muebles y Enseres Histórico	\$ 2.612,50
1.2.1.04.01	Maquinaria y Equipo Histórico	\$ 530.379,25
1.2.1.05.01	Vehículo Histórico	\$ 33.000,00
1.2.1.06.01	Equipo de Computación Histórico	\$ 10.175,04
	Construcciones en curso	\$ 11.822,99
1.2.1.08.01	Edificación Histórico	\$ 88.316,60

El incremento en el valor de inmuebles, Maquinaria y Equipo, corresponde a las nuevas adquisiciones durante el periodo contable. La empresa viene efectuando inversiones en maquinarias para los servicios de reparación de herramientas para cubrir la demanda de los clientes.

7. Reconocimiento de la Depreciación y Amortización de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Están valuadas al costo de adquisición acumuladas al 31 de diciembre del 2017.

Este rubro se presenta en los Estados de resultados a su costo Neto, deducido la depreciación acumulada. La depreciación anual se reconoce como gastos o costo de otro activo de ser el caso, y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación.

Las tasas de depreciación son las siguientes:

- Edificios y Otras Construcciones 5%
- Maquinaria, Equipo 10%
- Unidades de Transporte 20%
- Muebles y Enseres 10%
- Equipos de Cómputo 33.33%

En costo de mantenimiento y reparación se asume como gastos del ejercicio en que son incurridos. Cuando el activo es vendido o retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se elimina y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto.

8. Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo.

Esta cuenta está conformada por la adquisición de Maquinarias, equipos y materiales que en el transcurso de Operatividad les fueron compradas a la empresa TRIBOILGAS, y que para poder cancelar el total de la adquisición CONSHORAMA se compromete en cancelar a un plazo de cuatro años:

N° CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	SALDOS	OBSERVACIÓN
2.2.2.01	Triboilgas Cia. Ltda.	\$ 53.862,27	COMPRA DE MAQUINARIAS

9. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos cuando los productos son entregados y facturados a los clientes siendo transferidos todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluya en la empresa. Se contabiliza neto de los impuestos y descuentos, y son reconocidos cuando se devengan.

Los ingresos que al 31 de diciembre del 2017 la Compañía CONSHORAMA CIA. LTDA. Reporta son lisis y provenientes de la actividad normal de la empresa de Servicio de Mecánica Industrial.

10.Reconocimiento de Gastos y Costos

Los Gastos se registran en los períodos con los cuales se relaciona a medida que se Devengan.

Los gastos devengados al 31 de diciembre del 2017 corresponden principalmente a los rubros por sueldos y beneficios sociales para los empleados, gastos por mantenimiento de maquinarias, insumos y materiales utilizados principalmente en la elaboración y reparación de herramientas industriales.

11. Patrimonio.

Al cierre del Ejercicio Económico del periodo 2018, el Capital Social de CONSHORAMA CIA LTDA es de USD 10,000 totalmente suscrito y pagado con un Valor Nominal de cada Acción de USD 10.

Según el reporte de la Superintendencia de Compañías emitido el 12 de julio 2011, el Capital de la Compañía CONSHORAMA CIA. LTDA., es de \$ 10.000,00 hasta la fecha de presentación de este informe la empresa no ha tenido variación en su Capital Social.

En resumen, el capital social de la Empresa presenta la siguiente posición:

Al 31 de diciembre del 2017 el patrimonio está comprendido de la siguiente manera:

N° CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	SALDOS
3.1.1.01.001	Capital Social	\$ 10.000,00
1.2.1.07.001	Resultado del Ejercicio 2018 (Utilidad)	\$ 100.862,62



Ing. Silvia Coello Alarcón
CONTADOR GENERAL