ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota No 1. Identificación de la compañía y actividad económica.

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 05 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 son 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 17 personas, hubo una disminución en relación del año 2018.

Nómina Conshorama

AREA	2018	2019
ADMINISTRATIVOS	6	5
OPERARATIVOS	14	12
TOTAL	**20**	**17**

Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados por el Directorio de la Compañía en sesión que se llevó a cabo el 14 de abril del 2020

Nota No 2: Declaración sobre el Cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financieras (NICs., NIIFs.)

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con 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, considerando el principio de empresa en marcha, uniformidad y devengado, 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.

a. 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 2019, los cuales son presentados a valores históricos.

b. Unidad Monetaria De acuerdo con disposiciones legales.

La empresa prepara y presenta sus Estados Financieros en Dólares, es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad, aquella que influye en los precios de ventas y compras de los bienes que comercializa, entre otros factores.

c. 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.

d. Clasificación de Activos y Pasivos.

Los activos y pasivos financieros expuestos en el Balance de Situación comprenden Efectivo, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar. Los activos y pasivos financieros se compensan

entre sí cuando la empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia según el flujo de efectivo de la compañía puede cancelarlos sobre una base neta.
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 se consideran no corrientes.

e. 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.

f. 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).

g. 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:

NOTA No 4: 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 $ 12,44 y una caja chica por $ 500,00

N° Cuenta	*Nombre de Cuenta*	*Saldos*
1.1.1.02.01.	Banco Pichincha Cta. Cte.	12,44
1.1.1.03.01	Caja Chica	500,00
	TOTAL	$ 512,44

NOTA No 5: 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 2019 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	1634,73
1.1.2.01.01	Clientes por cobrar	ROMERO MACHOA DANNY	60,00
1.1.2.01.01	Clientes por cobrar	SAENZ RON HILDA ENIX	20.000,00
1.1.2.01.01	Clientes por cobrar	TRIBOILGAS CIA LTDA	17.742,48
		TOTAL	$ 39.437,21

NOTA No 6: 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 2019, la Compañía registra un saldo de crédito tributario del IVA por $ 124.611,91 que corresponden a retenciones que pueden ser sujetas a devolución; también registra un Crédito Tributario en Renta producto de la diferencia entre el impuesto causado del año 2019 y las retenciones en la fuente que le efectuaron en ese mismo periodo dando como resultado un saldo a favor que serán tomados como Crédito Tributario para el siguiente periodo contable.

N° Cuenta	*Nombre de Cuenta*	*Saldos*
1.1.3.01.03	I.V.A. Crédito Tributario	124.611,91
1.1.3.02.02	Crédito Tributario Renta	13.025,11
	TOTAL	**$ 137.637,02**

NOTA No 7: 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.

N° Cuenta	*Nombre de Cuenta*	*Saldos*
1.1.4.01.01.01	Materiales	77,49
1.1.4.01.01.03	Herramientas	21.174,24
1.1.4.01.01.07	Seguridad	1.931,25
1.1.4.01.01.08	Producción Materia Prima	101.138,19
1.1.4.01.01.09	Repuesto y Accesorias	12.138,19
	TOTAL	**$ 136.551,98**

La cuenta contable existencias; está valuada de acuerdo con 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.

NOTA No 8: Otros activos corrientes.

Dentro de este grupo perteneces los anticipos en tránsito realizado a proveedores para las adquisiciones de materiales o servicios necesarios para la operatividad de la Compañía; en este rubro también tenemos valores correspondientes a cuenta de los empleados por pagos de Seguros médicos que serán descotados mediante el Rol de Pagos según el valor diferido por cada trabajador; así como también Otras cuentas por cobrar provenientes de los Servicios Operativos realizados y no facturados que aplicando el Principio Contable del devengado debieron ser registrados en la fecha que sucedieron.

N° Cuenta	*Nombre de Cuenta*	*Saldos*
1.1.7.02	Empleados por Cobrar	1.164,96
1.1.7.03	Anticipo Proveedores	4.587.95
1.1.7.04	Otras Cuentas por Cobrar	78.724,13
	TOTAL	$ 84.477,04

NOTA No 9: 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.

Al 31 de diciembre Conshorama Cía. Ltda. Mantiene un saldo de Propiedad Planta y Equipo por $ 699.158,70 conformado de la siguiente manera:

N.º Cuenta	*Nombre de Cuenta*	*Saldos Iniciales*	*Compras*	*Adiciones Al Costo*	*Bajas / Ventas*	*Saldos Finales*
1.2.1.02.01	Equipo de Oficina Histórico	2,771.14	12,863.00			15,634.14
1.2.1.03.01	Muebles y Enseres Histórico	2,612.50	1,107.68			3,720.18
1.2.1.04.01	Maquinaria y Equipo Histórico	530,379.25	29,732.55			560,111.80
1.2.1.04.02	Instrumentos y Herramientas		22,272.56			22,272.56
1.2.1.05.01	Vehículo Histórico	33,000.00	23,205.36	2,000.00	-28,000.00	30,205.36
1.2.1.06.01	Equipo de Computación Histórico	10,175.04	4,051.00			14,226.04
1.2.1.07.01	Construcciones en curso	11,822.99				
1.2.1.08.01	Edificación Histórico	88,316.60		97,321.87		185,638.57
	TOTAL	679,077.52	93,232.15	99,321.87	-28,000.00	831,808.65

El incremento en el valor de Inmuebles, Maquinaria y Equipo corresponde a las nuevas adquisiciones durante el periodo contable. Conshorama viene efectuando inversiones en maquinarias para los servicios de reparación de herramientas para cubrir la demanda de los clientes, así como también hubo un incremento en Instrumentos y herramientas equipos que fueron adquiridos por la necesidad de Obtener la LICENCIA API (Instituto Americano del Petróleo).

NOTA No 10: Reconocimiento de la Depreciación y Amortización de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Están valuadas al costo de adquisición acumuladas al 31 de diciembre del 2019. 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:

Clasificación	*% Depreciación*
Edificios y Otras Construcciones	5%
Maquinaria, Equipo	10%
Unidades de Transporte	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computo	33.33%

El costo de mantenimiento y reparación se asume como gastos del ejercicio en que son incurridos y se incrementa con las adiciones y mejoras.
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. Los trabajos en curso representan activos en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción, planta y equipo y otros costos directos. Las construcciones en proceso no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen u estén operativos.

NOTA No 11: Inversiones No Corrientes

Una inversión consiste en destinar recursos con el que se espera obtener beneficios futuros, para CONSHORAMA el 2019 fue un año importante porque se pudo obtener una

Certificación Internacional la cual nos permitirá realizar nuestra Actividad bajo estricta normas de Calidad; y para obtener estos resultados fue necesario realizar importantes inversiones que fueron catalogadas como Inversiones No Corrientes(Certificación API) las mismas que fueron amortizándose en un periodo no mayor a un año, como se detalla a continuación:

N° Cuenta	*Nombre de Cuenta*	*Saldos*
1.3.1.02	Certificación API	15.442,40
	TOTAL	**$ 29.917,23**

NOTA No 12: Proveedores por Pagar

Comprende las obligaciones pendientes de pagos por la adquisición de bienes y prestación de servicios producto de las actividades ordinarias de la empresa bajo las negociaciones pactadas con los proveedores:

N° Cuenta	*Nombre de Cuenta*	*Saldos*
2.1.1.01	Proveedores por Pagar	29.917,23
	TOTAL	**$ 29.917,23**

NOTA No 13: Beneficios sociales

Los beneficios sociales corresponden a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo.

N° Cuenta	*Nombre de Cuenta*	*Saldos*
2.1.2.3.01	Nomina por Pagar	12,407.17
2.1.2.3.02	Décimo Tercer Sueldo	1,353.13
2.1.2.3.03	Décimo Cuarto Sueldo	2,744.49
2.1.2.3.04	Vacaciones	13,003.79
2.1.2.3.05	Participación Utilidades por Pagar	5,108.98
2.1.2.3.16	Finiquitos por pagar	9,874.66
	TOTAL	**$ 44.492,22**

NOTA No 14: 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

NOTA No 15: Capital

Al cierre del Ejercicio Económico del periodo 2019, el Capital Social de CONSHORAMA CIA LTDA es de USD 10.000,00 totalmente suscrito y pagado con un total de 1000 acciones con Valor Nominal de USD 10,00 por cada Acción.

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:

N° Cuenta	*Nombre de Cuenta*	*Saldos*
3.1.1.01.01	Capital Social	$ 10.000,00
	TOTAL	$ 10.000,00

% Participación Individual del Capital	*Número de Acciones*
$ 10,00	1000

Número De Accionistas	*% Total De Participación*
Fideicomiso Drilling Golds	6.000,00
Barrionuevo Saenz Byron	4.000,00
TOTAL	$ 10.000,00

NOTA No 16: Reserva Legal

Reserva legal. De acuerdo con la ley, la reserva legal para las compañías de responsabilidad limitada, en cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, el 5% para este objeto, la cual formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social.

Año	*N° Cuenta*	*Nombre de Cuenta*	*Saldos*
2017	3.1.2.01	Reserva Legal	747.94
2018	3.1.2.01	Reserva Legal	5.043,13
	TOTAL		$ 5.791,07

NOTA No 17: Resultados

Hasta la fecha CONSHORAMA tiene acumulado $ 133.537,16 en utilidades para los socios, que en el año 2019 por decisión de la Gerencia la empresa no hizo repartición de Dividendos, se espera que para éste nuevo año se pueda realizar.

N° Cuenta	*Nombre de Cuenta*	*Saldos*
3.1.5.01	Resultados Anteriores	110.030,38
3.1.5.02	Resultados Ejercicio	23.506,78
	TOTAL	$ 133.537,16

NOTA No 18: 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 2019 la Compañía CONSHORAMA CIA. LTDA. Reporta son lisitos y provenientes de la actividad normal de la empresa de Servicio de Mecánica Industrial, clasificados de la siguiente manera:

N° Cuenta	Nombre De Cuenta	Saldos
4.1.1.	INGRESOS POR VENTAS	
4.1.1.01	Venta de Herramientas	95,308.40
4.1.1.02	Servicios de Mantenimiento	840,184.72
4.2.1.02	Otros Ingresos	142,842.62
	TOTAL	1,078,335.74

NOTA No 19: Reconocimiento de Gastos y Costos

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

Los gastos devengados al 31 de diciembre del 2019 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, así como también otros costos indirectos de fabricación.

N° Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldos
5.1.	Costos De Personal	349,248.16
5.2.	Costo De Ventas	185,722.57
5.3.	Costos Indirectos De Fabricación	128,721.09
6.1.	Gastos Generales Administrativos	40,141.22
6.2.	Gastos Generales	217,057.45
6.3.	Gastos Financieros	449.94
	Otros Gastos	133,488.53
	TOTAL	$ 1,054,828.96

NOTA No 20: Situación Financiera

- En cuanto al aspecto económico la compañía se ha mantenido dentro los lineamientos trazados por sus administradores, de esta forma los ingresos se han presentado estables en relación con el ejercicio económico 2019.

- Para analizar la situación financiera, su estructura, crecimiento, inversión y financiamiento de los recursos, insertamos un cuadro comparativo de los Balances de Situación General de los dos últimos periodos:

Descripción	Año 2018	Año 2019	Incremento / Disminución	Análisis De Datos Indicadores De Gestión %
Total de Ingresos	$ 991,291.80	$ 1,078,335.74	$ 87,043.94	**109%**
Costos de Personal	$ 296,939.56	$ 349,248.16	$ 52,308.60	**118%**
Costos de Ventas	$ 224,022.83	$ 185,722.57	$ -38,300.26	**83%**
Otros Costos Indirectos	$ 93,054.53	$ 128,721.09	$ 35,666.56	**138%**
Gastos Administrativos	$ 227,154.76	$ 380,134.14	$ 152,979.38	**167%**
Gastos Financieros	$ 458.64	$ 449.94	$ -8.70	**98%**
Total de Costos/Gastos	$ 841,630.32	$ 1,044,275.90	$ 202,645.58	**124%**
Utilidad	$ 149,661.48	$ 34,059.84	$ -115,601.64	**23%**

Elaborado por:

Ing. Silvia Coello Alarcón
CONTADOR GENERAL