

## CONSTRUMARNAN S.A.

### Notas Explicativas a los Estados Financieros Año terminado al 31 de diciembre del 2019

#### **Nota No. 1: Organización, propósito y antecedentes**

CONSTRUMARNAN S.A. está constituida en el Ecuador según consta en la escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Guayaquil, Dr. Francisco Xavier Ycaza Garcés, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 24 de octubre del 2011.

El capital autorizado es de un mil seiscientos dólares (US\$1.600,00) y el capital suscrito y pagado es de ochocientos dólares (US\$800,00) dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas a razón de un dólar cada una.

Tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, y su actividad principal es la construcción de obras civiles.

#### **Nota No. 2. Resumen de las principales políticas contables.**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las NIIF promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

##### **a) Moneda funcional.**

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

##### **b) Efectivo y equivalentes al efectivo.**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con el vencimiento original de tres meses o menos, y los descubiertos bancarios. En el balance, los descubiertos bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

##### **c) Activos Financieros.**

El grupo clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La dirección determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial. Las inversiones adquiridas por la compañía corresponden a papeles comprados con el objetivo de obtener una rentabilidad sobre los valores invertidos a una determinada fecha, considerándose en la contabilidad como activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

##### **d) Inventarios**

Los Inventarios se valoran a su coste y a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método promedio. El coste de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costes de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, indirecta; otros costes directos e indirectos y gastos generales empleados en la construcción de viviendas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para ponerlos en condición de venta, incluyendo los gastos de comercialización y distribución.

## CONSTRUMARNAN S.A.

### Notas Explicativas a los Estados Financieros Año terminado al 31 de diciembre del 2019

#### Nota No. 2. Resumen de las principales políticas contables. (continuación)

##### e) Propiedades, planta y equipos.

Las propiedades, planta y equipo, representan bienes pertenecientes a la compañía. Un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá por su costo al momento de su reconocimiento inicial. La compañía ha optado por medirlos posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro en caso de que existan. Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

La depreciación se registra en los resultados de año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil de los bienes, siguiendo el método de línea recta: Vehículos 20%

##### f) Cuentas comerciales a pagar.

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivo no corriente.

##### g) Impuesto a la renta corriente.

El impuesto por pagar está basado en la ganancia fiscal del año (utilidad gravable), y es calculado utilizando las tasas fiscales que establece la Ley de Régimen Tributario Interno tenemos:

25% para todas las sociedades.

28% cuando los accionistas, socios, tienen una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social; si es menor al 50% se aplica proporcionalmente. Rebaja de 3 puntos porcentuales (3%) en la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas (Ventas desde US\$300.000,01 a US\$1.000.000,00 y 10-49 empleados) y para exportadores habituales que mantengan o incrementen el empleo. La tasa impositiva sería del 22%.

##### h) Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando (1) la Compañía í a tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación n y (3) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Los conceptos por los cuales se constituyen provisiones con cargo a resultados corresponden principalmente al impuesto a la renta causado en el año y a la participación de los trabajadores en las utilidades.

## CONSTRUMARNAN S.A.

### Notas Explicativas a los Estados Financieros Año terminado al 31 de diciembre del 2019

#### Nota No. 2. Resumen de las principales políticas contables. (continuación)

##### **i) Reserva Legal.**

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o aumento de capital.

##### **j) Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos.**

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

#### Nota No. 3. Efectivo y equivalentes al efectivo.

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	1)	689.452,17	159.579,02
INVERSIONES A PLAZO FIJO	2)	366.261,61	205.213,53
		<u>1.055.713,78</u>	<u>364.792,55</u>

- 1) La compañía al 31 de diciembre del 2019 maneja cuenta corriente en el Banco Produbanco, Pichincha.
- 2) Inversiones a corto plazo en Banco Produbanco y Banco Pichincha.

#### Nota No. 4. Activos Financieros.

Las otras cuentas por préstamos que se otorgaron a corto plazo para el normal desenvolvimiento de las actividades de la compañía.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	313.491,62	133.343,15
<b>TOTAL</b>	<u>313.491,62</u>	<u>133.343,15</u>

#### Nota No. 5. Inventarios.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
PRODUCTOS EN PROCESO	427.101,02	1.009.121,99
<b>TOTAL</b>	<u>427.101,02</u>	<u>1.009.121,99</u>

Comprende los terrenos y materiales de construcción.

CONSTRUMARNAN S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros  
Año terminado al 31 de diciembre del 2019

**Nota No. 6. Activos por Impuestos Corrientes.**

Refleja los movimientos de los créditos tributarios a favor que al 31 de diciembre del 2019 tenía la compañía por concepto de Impuesto al Valor Agregado y retenciones del Impuesto a la Renta.

	<b>SALDO A EN.01.19</b>	<b>INCREMENTO</b>	<b>DISMINUCIÓN</b>	<b>SALDO A DIC.31.19</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	9.585,38	632.283,22	628.652,50	13.216,10
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	29.356,20	24.142,62	22.702,20	30.796,62
<b>TOTAL</b>	<b>38.941,58</b>	<b>656.425,84</b>	<b>651.354,70</b>	<b>44.012,72</b>

**Nota No. 7. Propiedades Planta y Equipos.**

Representa los bienes que posee la empresa reflejado por vehículo que se deprecia al 20% utilizando el método de línea recta.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.628,73	13.702,94
<b>TOTAL</b>	<b>2.628,73</b>	<b>13.702,94</b>

**Nota No. 8. Cuentas y Documentos por Pagar.**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
PROVEEDORES POR PAGAR	499.475,82	859.358,71
FONDO DE GARANTÍA	113.207,09	101.587,00
ANTICIPOS DE CLIENTES	773.177,00	171.342,69
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.752,90	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.389.612,81</b>	<b>1.132.288,40</b>

Comprende las obligaciones que mantiene la empresa para el desarrollo de la empresa

**Nota No. 9. Otras Obligaciones Corrientes.**

Se ha cumplido con la provisión de los beneficios sociales con los trabajadores de la empresa ha efectuado retenciones de aportes al IESS, beneficios a trabajadores y retenciones de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente de impuesto a la renta.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
ADMINISTRACION TRIBUTARIA	6.213,69	6.473,01
CON EL IESS	12.485,50	5.324,31
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	7.662,60	4.005,00
<b>TOTAL</b>	<b>26.361,79</b>	<b>15.802,32</b>

CONSTRUMARNAN S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros  
Año terminado al 31 de diciembre del 2019

**Nota No. 10. Patrimonio.**

Refleja la situación patrimonial al 31 de diciembre del 2019.

CONCEPTOS	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	GANANCIAS (PÉRDIDAS) DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 01 DE ENERO DEL 2017	800,00	893,13	14.993,18	3.937,16	13.120,89	33.744,36
TRANSFIERE A UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS				13.120,89	-13.120,89	0,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO					12.899,72	12.899,72
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>	<b>800,00</b>	<b>893,13</b>	<b>14.993,18</b>	<b>17.058,05</b>	<b>12.899,72</b>	<b>46.644,08</b>
TRANSFIERE A UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS				12.899,72	-12.899,72	0,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO					21.145,01	21.145,01
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019</b>	<b>800,00</b>	<b>893,13</b>	<b>14.993,18</b>	<b>29.957,77</b>	<b>21.145,01</b>	<b>67.789,09</b>

**Nota No. 11. Ventas.**

	2019	2018
VENTA DE SERVICIOS CONSTRUCCIÓN	2.124.814,41	1.638.032,90
VENTA DE VIVIENDAS	325.000,00	542.108,08
OTROS INGRESOS	10.352,71	4.771,09
<b>TOTAL</b>	<b>2.460.167,12</b>	<b>2.184.912,07</b>

Comprende los ingresos originados por construcción de obras civiles y Viviendas.

**Nota No. 12. Egresos.**

Los gastos administrativos y los costos operativos están conformados por los gastos que incurrieron en los ejercicios 2019 y 2018.

	2019	2018
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	2.205.550,82	2.047.689,84
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	203.532,31	110.522,26
<b>TOTAL</b>	<b>2.409.083,13</b>	<b>2.158.212,10</b>

  
ELIANA JOANELLY BARCHI GUTIERREZ  
GERENTE GENERAL

  
MARÍA MAGDALENA ARMIJOS  
CONTADOR GENERAL  
REG. 7585