

DURCECON S.A.

**NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS**



**31 DE DICIEMBRE
DEL 2018**

DURCECON S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EJERCICIO FISCAL TERMINADO ENERO A DICIEMBRE DEL 2018 NIFF PARA PYMES.

Las actividades de la empresa consisten en las construcciones en general, fue constituida el 29 noviembre del 2011.

Nuestra compañía tiene activos inferiores a los 4 millones de dólares, ventas inferiores a los 5 millones de dólares y menos de 200 trabajadores al término del ejercicio 2012 razón por la cual nos cumple preparar y presentar los estados financieros bajo las NIFF para las PYMES de acuerdo a la [RESOLUCIÓN](#) No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 emitida por la Superintendencia de compañías emitida el 12 enero del 2012

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

1.2. Activos y pasivos financieros –

1.2.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera principalmente por los Documentos y cuentas por cobrar a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.
- **Pasivos financieros:** representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, cuentas por pagar a compañías relacionadas, proveedores y otros pasivos. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

1.3. Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativos, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

a) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) Documentos y cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de bienes realizadas en el curso normal de operaciones. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

(ii) Documentos y cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por ventas realizadas pendientes de cobro. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperan en el corto plazo.

(iii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, principalmente a proveedores de inventarios. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperan en el corto plazo.

b) Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) Préstamos con instituciones financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro gastos financieros, los intereses pendientes de pago al cierre del año se presentan en el estado de situación financiera en el rubro Cuentas por pagar.

(ii) Documentos y cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

(iii) Cuentas por pagar a compañías relacionadas: Corresponden a valores entregados por estas compañías en calidad de anticipos que sirven para financiar la compra de inventarios – materia prima y producto terminado propiedad de estas compañías. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado

2.1. Propiedades, plantas y equipos

Las propiedades, plantas y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

4. Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% para el 2017

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

	2018	2017	variacion
caja bancos	10,00	5.250,74	(5.240,74)
cx	64.035,48	64.035,48	0,00
Otras ctasx cobrar	20.738,26	20.738,26	0,00
iva credi tribu	147,99	172,31	(24,32)
renta cred tirb	77,38	1.203,02	(1.125,64)
Propied,Planta, Equip	3.809,76	6.095,40	0,00
Trabajos en proceso x liq	12.308,35		12.308,35
total activos	101.127,22	97.495,21	3.632,01
Cx Pagar	51.492,67	51.492,67	0,00
Otras x Pagar			
Accionistas	44.088,32	40.732,28	3.356,04
Impto renta	141,98	1.231,15	(1.089,17)
Obligaciones	1.580,41	641,20	939,21
total pasivo	97.303,38	94.097,30	3.206,08
capital	800,00	800,00	0,00
Utilidad no distri	21.055,29	21.055,29	0,00
Perdidas Acumulad	-18.457,38	-18.457,38	0,00
Resultad ejercicio	425,93		425,93
total patrimonio	3.823,84	3.397,91	425,93
total pasiv y patrimonio	101.127,22	97.495,21	(41.114,59)

CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito de la Compañía al 31 de Diciembre del 2018 comprende \$800.00 de los Estados Unidos de América, dividido en un ochocientos acciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una ordinaria y nominativa y numerada de la cero cero uno a la setecientos noventa y nueve inclusive. Siendo sus accionistas Francisco Javier Casanova Sandoval propietario de 400 acciones y Kathya Ingrid Básconez Villegas propietaria de 400 acciones.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 fueron aprobados por la Administración de la Compañía el 15 de mayo 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.



Francisco Casanova
Representante Legal



Monica Bascone Villegas
Contadora