

CONSTRUCTORA TENESACA LUNA SA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Valores expresados en dólares americanos, excepto cuando se indique lo contrario)

Notas de carácter general

1. Ente económico

CONSTRUCTORA TENSACA LUNA SA es una empresa que se encarga de *Construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, incluso edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas. incluye remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes.* constituida en forma de sociedad Anónima, según consta en la superintendencia de compañías de Machala, con expediente 143604, el 18 de octubre 2011 y con período de duración de treinta años.

La compañía entró en operación comercial plena el 30 de diciembre del 2011 de, luego de un período de gestiona miento iniciado el 19 de octubre del 2011.

2. Bases de presentación de los estados financieros

Los estados financieros, que son considerados de propósito general, deben presentarse a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación y sirven de base para la distribución de dividendos y otras apropiaciones.

- a) Período contable.- De acuerdo con los estatutos de la Empresa, el corte de cuentas es anual, al 31 de diciembre de cada año.
- b) Unidad monetaria .- De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Empresa es el dólar americano.
- c) Importancia relativa y materialidad.- La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Clasificación de activos y pasivos

Los 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.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

3. Limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo

Durante los ejercicios 2019 y 2018 no se presentaron limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo que afectaran el normal desarrollo del proceso contable, la consistencia o razonabilidad de las cifras.

4. Principales políticas y prácticas contables

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la Empresa observó Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador, establecidos en la normatividad expedida por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, mediante la aplicación de los sistemas de información: Plan de contabilidad, Normas internacionales de Información Financiera y sistema de costos y gastos.

5. Normas de valuación

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas que la Empresa ha adoptado en concordancia con lo indicado en la nota 4:

Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en sus respectivas fechas. Al cierre de cada mes los saldos de las cuentas de activos y pasivos se ajustan a las tasas de cambio vigentes en esa fecha y las diferencias se llevan a resultados.

Equivalentes de efectivo

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, las inversiones temporales se consideran equivalentes de efectivo, dado que pueden ser fácilmente convertibles en efectivo.

El estado de flujos de efectivo es elaborado utilizando el método indirecto.

Inversiones

Las inversiones se reconocen y registran por su costo histórico o precio de adquisición y se expresan a su valor actual o a precios de mercado atendiendo a su clasificación.

Deudores

Los deudores representan derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales de la Empresa tales como:

- i Prestación de servicios y venta de bienes a crédito;
- ii Uso de activos por parte de terceros cuyo pago de la retribución se recibe a crédito;
- iii Dineros entregados en mutuo a terceros, empleados o accionistas,
- iv Dineros entregados a terceros en calidad de anticipos para futuras adquisiciones de bienes o de servicios o el pago de impuestos,
- v Pagos efectuados por la Empresa por cuenta de terceros y
- vi cualquier otro derecho a su favor resultante de operaciones diversas y todos aquellos conceptos que representen para la Empresa flujos de efectivo futuros y cuyos cobros son determinables.

Su reconocimiento se hace en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que el servicio o bien haya sido entregado a satisfacción del deudor,
- b) Que el valor sea cuantificable,
- c) Que sea probable obtener el recaudo de dichos dineros o su aplicación.

La Empresa reconoce provisiones para riesgos de pérdida de los saldos deudores, basados en la evaluación técnica que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo para la Empresa, por la eventual insolvencia del deudor, siempre y cuando su valor sea cuantificable. La evaluación incluye aspectos como dificultades financieras, incumplimientos, situaciones concursales y edad de la cartera.

Para los grupos de deudores para los cuales no se lleve a cabo un análisis individual de recuperabilidad o que no presenten riesgo de irrecuperabilidad individualmente, se efectúa una evaluación de su riesgo en forma general.

Inventarios

Los inventarios en caso de existir, se registran al costo.

Se registran como inventarios los elementos de consumo regular, los repuestos, materiales y otros elementos de consumo.

Los repuestos, materiales y otros elementos de consumo son valorados con base en el método de promedio ponderado, y los inventarios en tránsito con base en el método de valores específicos.

Al final de cada año si el valor neto de realización de los inventarios es inferior a su costo, se reconocen provisiones por la diferencia.

Los inventarios considerados obsoletos, según criterios técnicos, son dados de baja con cargo a los resultados del período.

Propiedades, planta, equipo y depreciación

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo, el cual incluye adicionalmente:

Diferencia en cambio sobre operaciones de financiamiento en moneda extranjera contratadas para financiar su construcción.

Las ventas y retiros se descargan al costo neto ajustado respectivo, y las diferencias entre el precio de venta, el costo neto ajustado y las provisiones, de existir, se llevan a resultados.

La depreciación se calcula sobre el costo ajustado según el método de línea recta, con base en la siguiente vida útil probable de los activos:

| ACTIVO | AÑOS DE VIDA UTIL |
|--|--------------------------|
| Construcciones, edificaciones y obra civil | 40 |
| Equipo de Construcción y Electrónico | 10 |

| | |
|---|----|
| Muebles, equipo de oficina, laboratorio, herramientas, equipo de taller, maquinaria para construcción y mantenimiento y equipo de almacén | 10 |
| Equipo de comunicación y cómputo | 5 |
| Vehículos y equipo caminero de transporte | 8 |

Las diferencias entre la depreciación contable y la fiscal se contabilizan como depreciación en línea recta o directa.

Las erogaciones que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico y los mantenimientos mayores se capitalizan. Las demás erogaciones por mantenimiento rutinario y reparaciones se cargan a resultados en el momento en que se incurre en ellas.

Se reconocen con cargo a resultados los defectos entre la valoración económica determinada técnicamente de los activos, sobre su costo neto en libros.

Se registran como construcciones en curso todos los costos directamente relacionados con proyectos desde su etapa de desarrollo, entendida esta desde el momento en que se establece la viabilidad técnica y económica de un proyecto. Los costos en la etapa de investigación son registrados en los resultados del ejercicio en que se incurren.

Operaciones de financiamiento

Corresponden a obligaciones contraídas por la Empresa provenientes de establecimientos de crédito, de instituciones financieras o por la colocación de bonos. El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación o al valor nominal de los bonos; los gastos financieros que no incrementan el capital se registran por separado.

También incluye el valor presente de los cánones futuros pagaderos en los contratos de leasing financiero suscritos.

Cuentas por pagar

Representan obligaciones a cargo de la Empresa, originadas en bienes o servicios recibidos.

También incluye los recursos recibidos por parte de terceros con una destinación específica. Estos recursos son controlados en forma separada y los rendimientos generados se registran como mayor valor de la obligación.

Incluye el valor de los intereses sobre operaciones de financiamiento.

Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

Otros pasivos

En otros pasivos se incluyen recaudos a favor de terceros, ingresos recibidos por anticipado y créditos diferidos.

Se contabiliza como impuesto diferido crédito el efecto de las diferencias temporales entre las partidas contables y fiscales como producto del reconocimiento de ingresos, costos y gastos en períodos diferentes. Particularmente se registra impuesto diferido crédito sobre el valor de las diferencias temporales generadas entre la base contable y la base fiscal del gasto por depreciación de edificaciones, plantas y ductos, maquinaria y equipo y la amortización de intangibles, cuyo efecto implica el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas actuales, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán.

La prima generada en la emisión de bonos se amortiza durante el tiempo de maduración de los títulos en forma lineal.

Utilidad neta por acción

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos provenientes de ventas se reconocen durante el período contractual o cuando se prestan los servicios. Los costos y gastos se registran con base en causación.

Cuentas de orden

Se registran bajo cuentas de orden los compromisos pendientes de formalizar y los derechos o responsabilidades contingentes, tales como los créditos a favor no utilizados y las diferencias existentes entre las partidas contables y las partidas de igual naturaleza utilizadas para propósitos de declaraciones tributarias.

Contingencias

Ciertas contingencias producto de procesos legales, pueden existir a la fecha de emisión de los estados financieros, las cuales pueden resultar en una pérdida para la Empresa, pero únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la Administración de la Empresa y sus asesores legales. La estimación de las contingencias necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencia de pérdida en procesos legales que están pendientes contra la Empresa, los asesores legales evalúan, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos.

Una contingencia pasiva es registrada como un pasivo estimado, afectando los resultados del ejercicio, cuando un proceso es fallado en contra de la Empresa en primera instancia o los asesores legales estiman en alta la probabilidad de pérdida, lo que ocurra primero.

Si la evaluación realizada sobre la contingencia indica que una pérdida potencial no es probable, pero es incierto el resultado o es probable pero no puede ser estimado el monto, entonces la naturaleza de la contingencia es registrada en cuentas de orden y revelada en nota a los estados financieros.

Las contingencias activas (a favor) son objeto de reconocimiento en cuentas de orden y de revelación en notas a los estados financieros cuando existe un proceso legal interpuesto por la Empresa y únicamente se reconocen en los resultados cuando se reciben las pretensiones.

Uso de estimaciones

Para la preparación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, se requiere hacer ciertas estimaciones que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados por dichos períodos. El resultado final de ciertos asuntos podría diferir de estas estimaciones.

Reclasificaciones en los estados financieros

Ciertas cifras de los estados financieros correspondientes al 2018 han sido reclasificadas para propósito comparativos con el 2017, las cuales no son materiales.

6. Activos Corrientes

El saldo de los activos corrientes al 31 de diciembre y su clasificación es la siguiente:

| CUENTAS | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|
| Efectivo y equivalente de efectivo | 37,306.09 | 15,663.35 |
| Cuentas por cobrar clientes | - | 0.00 |
| Anticipos a proveedores | - | - |
| Crédito Tributario | 395.29 | 2,539.83 |
| Otras cuentas por cobrar | - | - |

7. Propiedad, Planta y Equipo

CONSTRUCTORA TENESACA LUNA SA. Al momento no cuenta con aumento en Propiedad, Planta y equipo

| CUENTAS | 2018 | 2019 |
|--|-------------|-------------|
| Propiedades, plantas y equipos (Costo) | 1,745.00 | 1,745.00 |
| Depreciación acumulada | (1,135.84) | (1,135.84) |

8. Cuentas por pagar

El saldo de cuenta corrientes al 31 de diciembre y su clasificación en corriente y no corriente es la siguiente:

| CUENTAS | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| <i>Pasivo Corriente</i> | | |
| Cuentas por pagar proveedores | 2,481.33 | 2,640.00 |
| Beneficios por pagar empleados | 1,652.93 | 0.00 |
| Obligaciones Tributarias por Pagar | 144.18 | 0.00 |
| Obligaciones por pagar con el IESS | 2,031.24 | 0.00 |

9. Obligaciones laborales

CONSTRUCTORA TENESACA LUNA SA, al termino del año 2019, ya no cuenta con trabajadores.

Impuesto sobre la renta corriente

Para el termino del año 2019 la empresa no obtuvo utilidades, por tal no hay impuesto alguno por cancelar.

10. Capital social

Al 31 de diciembre el capital suscrito y pagado estaba conformado así:

| CUENTAS | 2018 | 2019 |
|-----------------------|-------------|--------------|
| Capital | 800.00 | 800.00 |
| Pérdida Acumulada | (2,354.66) | (2,354.66) |
| Utilidad Acumulados | 27,588.81 | 33 560.09 |
| Perdida del Ejercicio | | (15 833.34) |

11. Reservas

CONSTRUCTORA TENESACA LUNA SA, para el año 2019 No cuenta con reservas legales ni estatutarias.

12. Ingresos Operacionales y Otros

El saldo de ingresos al 31 de diciembre y su clasificación en operacionales y no operacionales es la siguiente:

| CUENTAS | 2018 | 2019 |
|------------------------|------------------|---------------|
| Ingresos | 82,015.73 | 611.46 |
| TOTAL, INGRESOS | 82,015.73 | 611.46 |

13. Gastos de administración

El saldo de las cuentas de gastos de administración al 31 de diciembre incluía:

| CUENTAS | 2018 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Sueldos y Salarios y Demas Remuneraciones | 38,167.15 | 6,092.46 |
| Gastos administrativos (Incluye depreciación) | 34,849.02 | 10,352.34 |
| TOTAL GASTOS | 73,016.17 | 16,444.80 |

Todas las operaciones realizadas con los accionistas, administradores y Junta Directiva se realizaron en condiciones de mercado.

Adicionalmente, la Empresa realiza operaciones de compra y venta de servicios con empresas relacionadas en las cuales la Nación, directa o indirectamente, tiene participación. Estas operaciones fueron realizadas con criterios de mercado.

15. Eventos subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2019.

Las notas a los estados financieros son aprobados con fecha 13 de marzo 2020.



Abel Galtriz Krejci A.
RUC: 170407-390001
Matricula: # 042951