INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACION DE LA EMPRESA
2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
2.1 BASES DE PRESENTACION
2.2 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION
2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES
2.4 CLIENTES
2.5 INVENTARIOS
2.6 IMPUESTOS CORRIENTES
2.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
2.8 DEPRECIACION
2.9 PASIVOS FINANCIEROS
2.10 OBLIGACIONES LABORALES
2.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS
3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
3.1 INGRESOS A LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS
3.2 OTROS INGRESOS
3.3 PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS
3.4 IMPUESTO A LA RENTA
3.5 EFECTIVO Y EQUIVALETES AL EFECTIVO
3.6 INVERSIONES CORRIENTES
3.7 ACTIVO FINANCIERO
3.8 INVENTARIOS
3.9 PAGOS ANTICIPADOS
3.10 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
3.11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
3.12 CUENTAS POR PAGAR
3.13 PASIVO NO CORRIENTE
3.14 PATRIMONIO
3.15 APROBACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACION DE LA EMPRESA

Amazonas Constructores Amacons Cía. Ltda., es un Compañía Limitada constituida el 19 de Octubre del 2011 con expediente Nro. 143701 e inscrita en el registro mercantil el 24 de Octubre del 2011.

El negocio principal es el diseño, construcción y mantenimiento de urbanizaciones, vías, aeropuertos, viaductos, carreteras, puentes, obras hidráulicas, represas, diques, canales de riego, túneles, edificios y toda clase de obras relacionadas al área de la construcción civil, así como también la prestación de servicios de construcción de edificaciones y construcciones de todo tipo de viviendas vecinales o unifamiliares y de toda clase de edificios, también el arrendamiento de maquinaria para obra civil, construcciones y movimientos de la tierra.

La dirección de la Compañía y su domicilio principal es Remigio Crespo L-8 y Latinoamericana, ubicada en la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay.

El directorio de la compañía, está integrado por dos miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios y se reúnen en sesiones ordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieren. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Ing. Pedro Javier Martinez Palacios	Gerente
Srta. María Belén Martinez Palacios	Presidente

El Capital Social está conformado de la siguiente manera:

ING. WILMER VICENTE MARTINEZ JARA	$	300,00	75%
ING. PEDRO JAVIER MARTINEZ PALACIOS	$	100,00	25%
TOTAL	$	400,00	

2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONSTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estados financieros de la compañía.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deben ser aplicadas.

2.1 Bases de presentación

Los Estados Financieros de la Compañía Amazonas Constructores Amacons Cía. Ltda., al 31 de Diciembre del 2019, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera Completa emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIFF exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y las notas a los estados financieros se establecen en la nota 3.

2.2 Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Los Estados Financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalente d efectivo incluye aquellos depósitos a la vista en entidades financieras o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Clientes

La compañía otorga crédito a sus clientes con un plazo de hasta sesenta días a empresas constructoras. Estas cuentas se clasifican dentro del activo corriente ya que su vencimiento no supera el corto plazo.

2.5 Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo. Las construcciones en curso incluyen terreno, diseño, materias primas, mano de obra directa y gastos generales de fabricación.

2.6 Impuestos Corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la compañía espera recuperar o pagar al liquidar el Impuesto a la Renta Corriente del periodo que se informa, estas pérdidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuados a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del Impuesto la Renta.

1) Retenciones en la fuente

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: a) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, b) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

2) Anticipo mínimo del impuesto a la Renta

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0.4% del Activo total, menos ciertas deducciones

- El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta.
- El 0.2% del patrimonio, sin incluir perdidas del año y de años anteriores.
- El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En Julio del año siguiente, se pagara el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuados a la Compañía en el año anterior.

Segunda Cuota: En Septiembre del año siguiente, se pagara un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera Cuota: En Abril del año subsiguiente, se pagara las diferencias establecidas entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuota. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

2.7 Propiedad Planta y Equipo

La compañía reconoce un activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil mayor de tres años y que sean destinados para el giro ordinario del negocio, excepto aquellos que por la naturaleza de la compañía se desgastan en un periodo de seis meses los que son contabilizados como costos.

Los cargos posteriores por mejores, ampliaciones y reemplazo de componentes se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad planta y equipo y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad, si estas condiciones no se cumplen, el importe se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del periodo en el que se incurran.

Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedad planta y equipos se calcularan comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor de los libros y se incluyen en el Estado de Resultados.

2.8 Depreciación

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

2.9 Pasivos Financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financiero nos derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; o como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

a) Reconocimiento Inicial

La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado e situación financiera cuando, y solo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

Los pasivos financieros incluyen:

- Acreedores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adecuados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El periodo de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 a 60 días que se pueden extender hasta 150 días.
- Otras cuentas por pagas: Representadas principalmente por préstamos de socios, anticipos recibidos de clientes y otros menores.

2.10 Obligaciones Laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a Corto Plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaros sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades liquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

b) Beneficios post-empleo

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post- empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, IESS). El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleadores durante el periodo que se informa.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes de por terminado al contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se cargan.

2.11 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
b) Es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.
d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta complementarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Dentro de este contexto, se denominan e informan en cada periodo contable aquellos ingresos ordinarios de los que se consideran extraordinarios.

Los ingresos ordinarios proceden de trabajas de construcción y que pertenecen al giro normal del negocio.

Los ingresos extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financiero por interese ganados en depósitos.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la venta de contratos de construcción.

CUENTA	2018	2019
INGRESOS POR CONTRATOS DE CONSTRUCCION	2.039.168,80	2.619.044,45

3.2 OTROS INGRESOS

- Incluye intereses ganados por depósitos en instituciones financieras.
- Otras Rentas; obtenidas por venta de participaciones en Consorcio Amazonas Constructores GM, así como reversión de cuentas de pasivos de Estados Financieros de ejercicios fiscales anteriores.
- Ganancias Netas por Jubilación Patronal y Desahucio; valores obtenidos por el cálculo actuarial realizado por la empresa Logaritmo.

CUENTA	2018	2019
INTERESES FINANCIEROS	2.781,15	12.822,61
OTRAS RENTAS	1.553,73	110.176,15
JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	5.810,20	187,38

3.3 UTILIDADES O PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos para determinar la utilidad o Pérdida del ejercicio.

CUENTA	2018	2019
INGRESOS POR CONTRATOS DE CONSTRUCCION	2.039.168,80	2.619.044,45
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	10.145,08	123.186,14
- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	1.694.327,40	2.279.995,61
- GASTOS DE VENTAS	247.931,57	21.681,72
- GASTOS ADMINISTRATIVOS	186.874,21	203.902,85
- GASTOS FINANCIEROS	642,74	86.263,71
- GASTOS NO DEDUCIBLES	5.391,09	16.618,63
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	107.054,91	133.768,07

3.4 IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta de acuerdo al régimen tributario es del 25% de la Utilidad Antes de Impuesto a la Renta para Sociedades (Utilidad Bruta – 15% Participación Trabajadores), en el caso del ejercicio fiscal reportado, el impuesto causado después de realizar este cálculo aritmético fue mayor al Anticipo del Impuesto a la Renta.

CUENTA	2018	2019
UTILIDAD / PERDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	90.996,67	113.702,86
25% DE IMPUESTO A LA RENTA	26.500,88	25.473,94

3.5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista de entidades financieras.

CUENTA	2018	2019
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	218.562,34	88.066,11

3.6 INVERSIONES CORRIENTES

La empresa en el ejercicio fiscal 2019, obtuvo valores por anticipos de obras para Plásticos Rival, cuyos valores fueron depositados en pólizas a plazo fijo, las mismas que tienen una renovación periódica de 30 días.

CUENTA	2018	2019
INVERSIONES CORRIENTES / BANCO DEL AUSTRO	0,00	309.634,12

3.7 ACTIVO FINANCIERO

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

CUENTA	2018	2019
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	543203.27	105.039,52
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1.268,22	57.604,70

CUENTA	2018	2019
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	89.315,00	0,00

3.8 INVENTARIOS

Los Inventarios su costo se compone de los terrenos, materia prima, mano de obra directa y gastos de fabricación.

CUENTA	2018	2019
OBRAS EN CONSTRUCCION	2.640.781,43	3.108.798,47

3.9 PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores y empleados

CUENTA	2018	2019
ANTICIPO A PROVEDORES	8.769,34	256.884,62
ANTICIPO A EMPLEADOS	390.10	2.156,83
TOTAL	9.159,44	259.041,45

Los anticipos a proveedores una vez que se haya cumplido con la entrega se irán saldado hasta llegar a cero.

3.10 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la compañía genera movimiento que incorpora retenciones de impuesto a la renta y retenciones de fuente de IVA con saldos a favor de la empresa.

CUENTA	2018	2019
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	98.520,04	186.576.56
RETENCIONES IMPUSTO A LA RENTA	17.711,74	16.803,90
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	20.219,64	21.956,48
TOTAL	136.451,42	225.336,94

3.11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La compañía cuenta con Propiedad Planta y Equipo como se detalla a continuación

CUENTA	2018	2019
TERRENOS	806.864,10	263.864,10
EQUIPO DE COMPUTACION	0,00	5.842,50
VEHICULOS	0,00	57.500,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	-1.678,04
TOTAL	806.864,10	325.528,56

3.12 CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Corresponde a cuentas por pagar proveedores, aporte al IESS, provisiones sociales, con la administración tributaria, otras cuentas por pagar corrientes.

CUENTA	2018	2018
PROVEEDORES LOCALES RELACIONADS	3.914,77	0,00
PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADS	22.015,81	77.673,17
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	38.366,09	30.790,93
CON EL IESS	5.407,30	8.706,01
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	13.692,05	11.998,51
PARTICIPACION A TRABAJADORES	16.058,24	20.682,77

ANTICIPO DE CLIENTES	248.000,00	814.882,32
CUENTAS RELACIONADAS POR PAGAR	0.00	349.876,12
TOTAL	347.454,26	1.323.877,99

Dentro del Estado de Situación Financiera presentada por el Sistema Contable, no se encuentra contabilizada la participación a trabajadores, pues la misma será contabilizada al 01 de Enero del 2019, pero dentro de los Estados Financieros que se presentan al Servicio de Rentas Internas y a la Superintendencia de Compañías ya se calcula esta distribución.

3.13 PASIVO NO CORRIENTE

La compañía viene arrastrando un endeudamiento desde años anteriores con el socio Ing. Wilmer Martinez Jara, cuya obligación ha ido disminuyendo en pequeñas proporciones, debido a que la Empresa todavía se encuentra con proyectos de inversión reflejadas en las obras en construcción. Esta deuda será reducida al momento que se culmine los proyectos, retornando la inversión realizada y permitiendo eliminar el endeudamiento.

Adicional se realizó una reclasificación de la cuenta colocándola en un Pasivo Corriente, ya que la mayor parte del endeudamiento está siendo solventado, es por esta razón que en el ejercicio fiscal 2019 ya no contamos con Cuentas Relacionadas por pagar a Largo plazo.

Dentro del pasivo no corriente, en lo que respecta al ejercicio fiscal 2019 por cumplir con la NIC 09, se reclasifico las cuentas por obligaciones con empleados en lo que corresponde al Desahucio y Jubilación Patronal, cuyos valores están sustentados en el Estudio Actuarial realizado por la empresa Logaritmo.

CUENTA	2018	2019
CUENTAS RELACIONADAS POR PAGAR N/CTES	1.014.591,65	0,00
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS L/P	0,00	9.268,16

3.14 PATRIMONIO

El Patrimonio neto agrupa a la cuenta de capital, aportes a futuras capitalizaciones, el mismo que fue incrementado por el aumento de sus activos, reserva legal, resultados acumulados, que se incrementa al decidir no repartir los dividendos, resultados el ejercicio, lo obtenido en el presente ejercicio económico; y, otro resultado integral.

CUENTA	2018	2019
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00	400,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	2.371.591,47	2.371.591,47
RESERVA LEGAL	23.583,65	23.583,65
RESULTADOS ACUMULADOS	314.379,84	378.875,63
RESULTADOS DEL EJERCICIO	90.996,67	88.228,92
OTRO RESULTADO INTEGRAL	292.607,78	292.492,31
TOTAL	3.093559,41	3.155.171,88

AMAZONAS CONSTRUCTORES

3.15 APROBACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del año terminado el 31 de Diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 21 de Febrero del 2020 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificación.

ING. CPA. JESSICA TENESACA P.
CONTADOR GENERAL AMAZONAS