

CONSTRUCCIONES CHIRIBOGA SANDOVAL CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 DICIEMBRE 2017

NOTA 01. INFORMACION GENERAL.

La empresa Construcciones Chiriboga Sandoval Cía. Ltda. Fue constituida en la ciudad de Quito el 30/01/2012 e inscrita el 02/02/2012 en el registro mercantil.

Su objetivo principal son actividades relacionadas a las obras de Ingeniería civil de construcción.

El objetivo de los estados financieros tiene el propósito de información general preparados en conformidad con las Niif para las PYMES es proporcionar información útil sobre la situación financiera, rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad.

Se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios accionistas, acreedores y empleadores.

Según la sección 1 Presentacion de Estados Financieros:

- a) No tiene la obligación publica de rendir cuentas
- b) Publican estados financieros con propósitos de información general para los usuarios externos.

NOTA 02. BASE DE ELABORACION

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias del país, que es la moneda de presentación del grupo y moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importante del grupo se establece en la nota 3.

NOTA 03. POLITICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas.

Cuentas por cobrar a Clientes

Las cuentas por cobrar a Clientes son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar están sujetas a revisiones individuales que se hacen con base en la experiencia histórica de pérdidas, condiciones económicas actuales, garantías, tendencias de desempeño, y cualquier otra información pertinente, lo cual resulta en una estimación específica para pérdidas

Equipos

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, supuesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	Vida útil (en años)
Edificios	20
Vehículos	5
Maquinaria, Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

Proveedores Nacionales

Las cuentas por pagar a proveedores nacionales, son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare es inmaterial.

Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

Beneficios a empleados

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Contratos de Construcción

El contrato de construcción específicamente negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función.

La naturaleza propia de la actividad lleva a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina cae, normalmente en diferentes periodos contables.

Prestación de Servicios

Cuando el resultado de una transacción que involucra la presentación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción.

La prestación de servicios se lo ha realizado con los diferentes consorcios: Cofan Dureno, Consorcio El Alamo, y Wilson Chiriboga como persona natural obligada a llevar contabilidad que fue representante legal de dicha compañía constructora y a su vez es representante legal a los ya mencionados consorcios.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquéllos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar a clientes y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la compañía mantiene únicamente pasivos financieros medidos al costo.

NOTA 04. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros

Corresponde a saldos a diciembre 2016 de Bancos:

CUENTA CONTABLE	31/12/2017
Banco del Pacifico Corriente	1006.11
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	1006.11

NOTA 05. ACTIVOS FINANCIEROS

La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros de deuda por que la empresa brinda servicios de construcción:

CUENTA CONTABLE	31/12/2017
Consorcio Cofan Dureno	\$ 5,000.00
Eduardo Murillo	\$ 74,592.05
Clientes Relacionados	\$ 392.00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	79984.05

NOTA 06. ACTIVO CORRIENTE

Según sección 4 espera realizarlo o tiene la intención de venderlos o consumirlo en un ciclo normal de operación;

Se espera realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance o; Se trata de efectivo u otro medio equivalente al efectivo según NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

CUENTA CONTABLE	31/12/2017
Iva Por Cobrar	\$24,536.25
Crédito Tributario	\$84.43
Retenciones Fuente del Periodo	\$1,241.51
Anticipo Impuesto a la Renta	\$2,239.53
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$28,101.72

NOTA 07. ACTIVO CORRIENTE

Según sección 17, son activos tangibles que se mantiene para el uso en la producción o suministros de bienes o servicios, con propósitos administrativos y se esperan usar durante mas de un periodo

Incluye activos materiales, intangibles y financieros que son por naturaleza a largo plazo. NIC 1 Presentacion De Estados Financieros

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La empresa mantiene Maquinaria Y Equipo, Equipo de Computación, Software, Vehículo, Equipos de Transporte, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Prescribir el tratamiento contable de propiedad planta y equipo de forma que los usuarios de los estados financieros pueda conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

CUENTA CONTABLE	31/12/2017
Edificios	\$246,993.71
Maquinaria Y Equipo	\$13,650.00
Software Contable	\$3,300.00
Vehículo HINO	\$71,354.31
Vehículo Volqueta	\$79,000.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$414,298.02

Se adquiere un bien inmueble propiedad de la compañía construcciones Sandoval con el objetivo de renovación de la empresa, mediante préstamos relacionados en el año 2017.

NOTA 08. CUENTAS POR PAGAR

Según sección 4, se espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad, mantiene el pasivo con fines de negociación.

Son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o contratación de servicios bajo condiciones a crédito a corto plazo. Sección 11 Instrumentos Financieros

CUENTA CONTABLE	31/12/2017
Cuentas x Pagar IESS	\$166.93
Por Beneficios de Ley a empelados	\$2264.41
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$2431.34

NOTA 09. OTRAS CUENTAS RELACIONADAS LOCALES

Valor de las obligaciones contraídas entre sociedades que no son instituciones financieras o entre una sociedad y una persona natural su naturaleza es corriente relacionado con la empresa.

CUENTA CONTABLE	31/12/2017
Consortio Cofan Dureno	\$47282.11
Consortio Lam Ibarra	\$1976
Consortio Ateneo	\$4167.53
Otras Cuentas Por Pagar	\$9742.08
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$63167.72

NOTA 10. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Impuestos corrientes valores pendiente con el Servicio de Renta Internas (SRI), por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (o perdida) fiscal del periodo o de periodos contables anteriores. Sección 29 Impuestos a las Ganancias

Las obligaciones por pagar al Sri se cancelan durante el periodo 2018

CUENTA CONTABLE	31/12/2017
Iva 12% X Pagar	\$10992
Retenciones en fuente X Pagar	\$1036.91
Retenciones Iva Por Pagar	\$735
Anticipo a la Renta	\$1133.31
Impuesto Renta Por Pagar	\$17164.03
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$31061.25

NOTA 11. CAPITAL SOCIAL

El patrimonio incluye el capital aportado por los accionistas y otros importes atribuibles a estos como son ganancias acumuladas. Sección 22 Pasivo Y Patrimonio

CUENTA CONTABLE	31/12/2017
Capital Suscrito	\$162400.00
TOTAL	\$162400.00

NOTA 12. APOORTE FUTURAS CAPITALIZACION

Al 31 de diciembre del 2017, el aporte para futuras capitalizaciones es el siguiente:

Dólares:

CUENTA CONTABLE	31/12/2017
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$6000
TOTAL	\$31061.25

NOTA 13. RESULTADO AÑOS ANTERIORES Y EJERCICIO PRESENTE

CUENTA CONTABLE	31/12/2017
Reserva Legal	\$62138.92
Utilidades Acum Ejercicios Anter	\$48179.06
Perdidas Acum Ejercicios Anter	\$40994.94
TOTAL	\$151312.92

NOTA 14. VENTAS NETAS Y GASTOS VENTA Y ADMINISTRATIVOS

Las ventas netas de servicios prestados tienen relación: Eduardo Murillo y el costo de ventas durante los años 2017 se detallan a continuación. EL resultado neto es una medida del rendimiento de la actividad de la compañía. Los elementos relacionados directamente con la medida del resultado son los ingresos y gastos. Sección 5 Estado de Resultados Integral y Estados de Resultados.

VENTAS NETAS	31/12/2017
Eduardo Murillo	\$91250.00
Cliente	\$350.00
Otros Ingresos	\$150000.00
COSTOS Y GASTOS	
Costos de Ventas	\$184485.45
Gastos Administrativos	\$46145.35
UTILIDAD CONTABLE 2017	\$10969.20

NOTA 15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía con fecha enero 31 de 2018.