

# CONSTRUCCIONES CHIRIBOGA SANDOVAL CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 DICIEMBRE 2019

## **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 aquellos 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 2019 de Bancos:

<b>1.01.01.</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>34,00</b>
1.01.01.02.001	BANCO PACIFICO	34,00

## NOTA 05. ACTIVOS FINANCIEROS

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

Partidas por cobrar se reconoce como activos cuando la transacción de financiación puede tener lugar en relación con la venta de bienes o servicios. Por lo tanto, el activo financiero estará dentro de la sección 11. Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de la entidad.

<b>1.01.02.</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>415.171,43</b>
1.01.02.05.001	Cientes no relacionados	33.671,28
1.01.02.05.002	Cientes Por Facturar 2020	182.878,53
1.01.02.06.001	Cientes relacionados	202.284,29
1.01.02.09.001	Provisión Cuentas Incobrables	-3.662,67

## NOTA 06. INVENTARIOS DE MATERIALES CONSTRUCCIÓN

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos para el curso normal de las operaciones en materiales que se consumirán en la prestación de servicios. Sección 13 Pymes.

<b>1.01.03.01.</b>	<b>INVENTARIO</b>	<b>285.584,20</b>
1.01.03.01.001	Inventario de Materiales de Construcción	285.584,20

## NOTA 07. ACTIVO CORRIENTE

### Impuestos Corrientes

#### Según NIC 12 sección 29

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

<b>1.01.05.</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>31.991,96</b>
1.01.05.01.002	Credito tributario a favor de la empresa IVA 615	28.580,63
1.01.05.02.001	Credito tributario a favor de la empresa en IR 617	2.415,46
1.01.05.02.002	Retenciones Fuente	671,75
1.01.05.03.001	Anticipo Impuesto A La Renta	324,12

## NOTA 08. ACTIVO CORRIENTE

### ANTICIPO A PROVEEDORES

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 más de un periodo.

<b>1.01.04.01.</b>	<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>	<b>128.867,49</b>
1.01.04.01.001	Mavesa	14.600,00
1.01.04.01.004	Loyola Guillermo	1.900,00
1.01.04.01.005	Yolanda Buitron	50.000,00
1.01.04.01.007	Acersa	0,50
1.01.04.01.008	Kubiec	2.669,85
1.01.04.01.009	liasa	9.551,86
1.01.04.01.010	Fabian Calderon	5.345,31
1.01.04.01.011	Stock Homero Cisneros	-0,03
1.01.04.01.014	Mario Chuquimarca	1.000,00
1.01.04.01.015	Juan Anrrango	5.000,00
1.01.04.01.016	Yinela Sanchez	9.000,00
1.01.04.01.017	Edgar Vilañez	1.000,00
1.01.04.01.018	Jose Scacco	8.000,00
1.01.04.01.020	Peckelandia	800,00
1.01.04.01.021	Industrias Carpas	20.000,00

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

## NOTA 09. ACTIVO CORRIENTE INVERSIONES

<b>1.01.06.</b>	<b>TITULARES DE DERECHO REPRESENTATIVOS DE CAPITAL</b>	<b>2.000,00</b>
1.01.06.001	Consortio Robles Acción	500,00
1.01.06.002	Consortio Ateneo Acción	500,00
1.01.06.003	Consortio Siena Acción	500,00
1.01.06.005	Consortio Roma Acción	500,00

### 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 puedan 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.

## **NOTA 10. ACTIVO NO CORRIENTE**

### **COSTOS HISTORICOS**

#### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. **SECC. 17 p. 17.1 al 17.3**

**(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad. Línea recta.

La empresa mantiene Edificios, Equipo de Computación, Software Muebles y Enseres, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

<b>1.02.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>384.506,45</b>
1.02.01.06.001	Maquinaria y equipo	97.762,82
1.02.01.07.001	Edificios	242.628,56
1.02.01.08.001	Equipo De Computación	3.300,00
1.02.01.09.001	Vehículos	150.354,31
1.02.01.11.	DEPRECIACION ACUMULADA	-109.539,29

## **NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR**

### **Cuentas y Documentos Por pagar**

**Sección 11-12 NIC 32** Instrumentos Financieros se aplica ya que posee ciertos elementos como cuentas comerciales por pagar.

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

<b>2.01.03.01.</b>	<b>PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>-135.501,53</b>
2.01.03.01.001	Proveedores Locales	-135.501,53
<b>2.01.08.02.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>-2.500,00</b>
2.01.08.02.001	Otras Cuentas Por Pagar	-2.500,00
<b>2.01.09.01.</b>	<b>ANTICIPO DE CLIENTES LOCALES</b>	<b>-386.732,86</b>
2.01.09.01.001	Anticipo Municipio Ibarra	-386.732,86

## **NOTA 12.**

### **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. NIIF **PYMES SECC. 11 y 12**

SE ACLARA QUE LOS VALORES FUERON PAGADOS EN EL AÑO 2020.

<b>2.01.07.01.</b>	<b>OBLIGACION CORRIENTE CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>-54,63</b>
2.01.07.01.002	Retención Renta Formulario 103	-54,43
2.01.07.01.016	Aplicables al 1%	-0,20
2.01.07.02.001	Impuesto A La Renta Por Pagar	-360,71
2.01.07.02.002	SRI Por Pagar	-4.950,08

## **NOTA 12.**

### **OBLIGACIONES IESS**

Obligaciones pendientes de pago con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS): FUERON PAGADAS EN EL 2020.

<b>2.01.07.03.</b>	<b>Obligaciones Corrientes Con El IESS</b>	<b>-7.839,22</b>
2.01.07.03.001	less Por Pagar	-7.371,59
2.01.07.03.003	Fondo De Reserva Por Pagar	-467,63

## **NOTA 13.**

### **OBLIGACIONES EMPLEADOS**

Son beneficios a los empleados cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios, según calendario del MRL. Sección 28.

<b>2.01.07.04.</b>	<b>Obligación Corriente Empleados</b>	<b>-69.298,62</b>
2.01.07.04.001	Sueldos Por Pagar	-36.504,06
2.01.07.04.002	Décimo Tercer Por Pagar	-2.719,79
2.01.07.04.003	Décimo Cuarto Por Pagar	-2.098,54
2.01.07.04.009	Participación Trabj Por Pagar Del Ejerci	-2.465,59
2.01.07.04.010	15% Participación Trabajadores	-25.510,64

## **NOTA 14.**

### **CUENTAS POR PAGAR**

NIC 32 Instrumentos Financieros se aplica ya que posee ciertos elementos como cuentas comerciales por pagar, sobregiros, préstamos bancarios, en el estado de situación financiero. PYMES SECC. 11 y 12.

<b>2.02.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-382.336,45</b>
2.02.04.01.002	Diana Rojas Por Pagar	-4.500,00
2.02.04.01.003	Consortios	-377.836,45

## NOTA 15. 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

<b>3.01.01.01.</b>	<b>Capital suscrito y Pagado</b>	<b>-162.400,00</b>
3.01.01.01.001	Rojas Diana	-40.600,00
3.01.01.01.002	Indira Chiriboga	-40.600,00
3.01.01.01.003	Murillo Eduardo	-40.600,00
3.01.01.01.004	Cerda Edwin	-40.600,00

## NOTA 16. APORTE FUTURAS CAPITALIZACION

Al 31 de diciembre del 2019, el aporte para futuras capitalizaciones es el siguiente:

3.02.02.02.	Aporte Futuras Capitalizaciones	-6.000,00
3.02.02.02.001	Wilson Chiriboga	-6.000,00

## NOTA 17. RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2019, De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad, en un porcentaje de 50% después de impuestos y trabajadores.

<b>3.04.01.01.001</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>-62.138,92</b>
-----------------------	----------------------	-------------------

## NOTA 18. RESULTADO AÑOS ANTERIORES Y EJERCICIO PRESENTE

3.06.	Resultado Acumulado	19.511,11
3.06.01.	Ganancias Acumuladas	-21.483,83
3.06.01.01.	Ganancias Acumuladas	-21.483,83
3.06.01.01.	Ganancias Acumuladas	-21.483,83
3.06.01.01.001	Ganancias Acumuladas Años Anteriores	-21.483,83
3.06.02.	Pérdidas Acumuladas	40.994,94
3.06.02.01.	Pérdidas Acumuladas	40.994,94
3.06.02.01.	Pérdidas Acumuladas	40.994,94
3.06.02.01.002	Pérdidas Acumuladas Años Anteriores	40.994,94
3.07.	Resultado Neto del Ejercicio	-47.553,62
3.07.01.	Resultado del ejercicio	-47.553,62
3.07.01.01.	Resultado del ejercicio	-47.553,62
3.07.01.01.	Resultado del ejercicio	-47.553,62
3.07.01.01.001	Resultado del ejercicio 2017	-5.953,76
3.07.01.01.002	Resultado del Ejercicio Año 2019	-27.988,88
3.07.01.01.003	Resultado Ejercicio 2019	-13.610,98

#### **NOTA 19. VENTAS NETAS Y GASTOS VENTA Y ADMINISTRATIVOS**

Las ventas netas de servicios prestados tienen relación: Consorcio Cofan Dureno, Consorcio Los Robles, Edwin Cerda y el costo de ventas durante los años 2019 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.

Los ingresos se tomaron en cuenta el avance de obra ya que tenemos ingresos para cubrir nuestros costos y gastos. El ingreso por avance de Obra es parte de la obra total.

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL
4.	INGRESOS	253.203,22
5.	COSTOS y GASTOS	236.765,95
	<b>Utilidad Contable o Antes de Impuestos</b>	<b>16.437,27</b>

#### **NOTA 15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía con fecha marzo 30 de 2020.

Edwin Canencia  
RUC: 1713011185001  
M.C. 470674X  
  
CONTADOR GENERAL