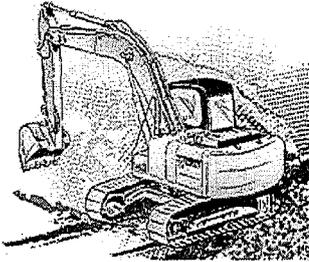


**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CONSTRUCTORA RIOSMART S.A.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares americanos)

**1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**



La compañía fue constituida en el Ecuador, Manta Provincia de Manabí el 02 de febrero del 2012, y se encuentra inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Manta bajo las leyes ecuatorianas, civiles, comerciales e industriales con el objeto social de dedicarse a la actividad de venta de materiales Petreos ya la Construcciones de Obras Civiles, en especial a la construcción de calles, carreteras y puentes.

La Compañía CONSTRUCTORA RIOSMART S.A., tendrá una duración de cien años desde su inscripción en el Registro mercantil, pudiendo ser ampliado o reducido por resolución de la Junta general, en mayoría que represente cuando menos las tres cuartas partes del capital social.

**2.- PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES.**

Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la Compañía en la preparación de sus estados financieros sobre la base de acumulación, conforme a las NIC Y NIIF de Contabilidad y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de compañías, el Servicio de Rentas Internas y Organismos de Control en la República del Ecuador.

**2.1. Bases de presentación**

La compañía prepara sus estados financieros transparentes y comparables, que suministre un punto de partida adecuado de conformidad con las regulaciones emitidas por la Superintendencia de compañía (RESOLUCION No. 08.G.DSC.010 Registro Oficial # 498 del 31 de Diciembre del 2008) y disposiciones legales establecidas en el Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia. Las principales diferencias entre estas normas y los principios contables generalmente aceptados se describen a continuación:

**2.2. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos operacionales procedentes de la construcción de obras civiles se reconocen cuando se entrega el bien y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

**2.3. Costos por Préstamos.**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. J. J.', located at the bottom right of the page.

Todos los costos por préstamos se reconocerán en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### 2.4. Impuestos a las Ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año, calculado a partir de la conciliación tributaria de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno (Art. 37), la utilidad después de participación a trabajadores está gravada a la tasa del 24%, en donde se podrá obtener una reducción de 10 puntos porcentuales para las empresas que reinviertan sus utilidades durante el siguiente año. Así mismo los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales, están sujetos a retención adicional. Se cancelará en su totalidad el impuesto a la renta si lo hubiere.

#### 2.5. Propiedades, Planta y Equipos.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, están registrados al costo histórico. La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. La depreciación es calculada en base al Artículo 24 del Reglamento de Aplicación de la L.O.R.T.I., considerando la vida útil estimada del activo de la compañía.

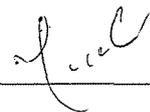
Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### 2.6. Activos Intangibles.

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizará de acuerdo a su vida útil, pero si no se logra determinar esta vida útil, nos regularemos de acuerdo a la NIC 38 (p.107 a 110) que establece que un activo fijo intangible con una vida útil indefinida no se amortiza, esto basado en la base contractual del derecho de uso. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido.

#### 2.7. Arrendamientos.

Los arrendamientos se clasifican como operativos si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. En concordancia a esta política la empresa mantiene un arrendamiento operativo y las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento. Los pagos del arrendamiento se reconocen al gasto y reducción de la obligación del arrendamiento.



#### 2.8. Inventarios.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

#### 2.9. Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar.

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### 2.10. Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Pagar.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Si hubiere importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólar) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### 2.11. Beneficios a los Empleados.

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código del Trabajo en cuanto al Décimo Tercero y Décimo Cuarto Sueldo, pago de Vacaciones, pago de Fondos de Reserva y Pago del Aporte Patronal al IESS, y el pago de utilidades al personal a tiempo completo. El costo y los beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

#### 2.12. Flujo de Efectivo y Estado de Cambio en el Patrimonio.

La Compañía presenta al cierre de cada año la elaboración del estado de flujo de efectivo en base a NIIF, la compañía registra todos los valores para el efecto, tanto Operacional, de Inversión como de financiamiento; como también la Evolución del Patrimonio en base a lo que dispone las, NIC 1 Y NIIF en lo que refiere a los Componentes de los estados financieros.

#### 2.13. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor menores a 3 meses.



## 3.- NOTAS EXPLICATIVAS.

## 3.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

	2018	2019
Cuenta integración de capital	\$ 42.807.79	\$ 42.807.79
Cheques Posfechados (menores 30 días)	\$ 0.00	\$ 0.00
Bancos	\$ 0.00	\$ 29.386.70
	<u>\$ 42.807.79</u>	<u>\$ 72.194.49</u>

## 3.2. Capital en acciones.

Los saldos a 31 de diciembre del 2019 comprenden 54,744 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar completamente suscritas.

## 3.3. Ventas

Las ventas de la Compañía se originan en la construcción de obras civiles, servicios de alquiler de maquinaria pesada para la construcción. En los periodos de un año terminados el 31 de diciembre las ventas se detallan así:

Descripción		2019	2018
Ventas de Bienes 12%	U.S. \$	-	-
Ventas de Bienes 0%		-	-
Ventas de Servicios 12%		46,063.74	-
Ventas de Servicios 0%		-	-
<b>Total U.S. \$</b>		<u>46,063.74</u>	<u>0.00</u>

*Luc*

(1) El detalle de ventas operacionales corresponde como sigue:

Detalle por Grupo de Servicio		2019	2018
Construccion de Obras	U.S. \$	46,063.74	-
Servicios de Transporte		-	-
Alquiler de Maquinarias		-	-
Urbanizacion y Vivienda		-	-
Venta de Materiales Petreos		-	-
<b>Total U.S. \$</b>		<u>46,063.74</u>	<u>0.00</u>

### 3.4. Costo

En los años terminados el 31 de diciembre el costo de ventas se compone de la siguiente manera:

Detalle		2019	2018
Costos de Materias Primas	U.S. \$	34,538.07	-
Importaciones de Bienes No producidos		-	-
Mano de obra directa		-	-
Mano de obra indirecta		-	-
Costos Indirectos		-	-
Inventario Inicial		-	-
Inventario Final		-13,867.22	-
<b>Total U.S. \$</b>		<u>20,670.85</u>	<u>0.00</u>

### 3.5. Gastos de Ventas y Administración

En los años terminados el 31 de diciembre, los gastos administrativos fueron como sigue:

*Juel*

Detalle		2019	2018
Impuestos y Contribuciones	U.S. \$	583.44	-
Bienes y Servicios Generales		69.35	-
Gastos de Gestion y Viaje		71.60	-
Otros Gastos		-	-
<b>Total U.S. \$</b>		<u>724.39</u>	<u>0.00</u>

### 3.6. Impuesto a las Ganancias

De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

El impuesto sobre la renta se determina de la siguiente manera:

Concepto		2019	2018
Utilidad Contable	U.S. \$	1,788.40	-
(-) 15% Participación Trabajadores		-	-
(+) Gastos no Deducibles		71.60	-
(-) Otras Exenciones		-	-
(+) Gastos Incurridos para generar IE		-	-
(+) Mediciones por Contratos de Construcción		-	-
(=) Utilidad Gravable		<u>1,860.00</u>	-
Tasa de Impuesto		22%	25%
Impuesto a la Renta Causado (1)		409.20	-
Impuestos Diferidos del año		-	-
Impuesto a las Ganancias		<u>409.20</u>	<u>-</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la determinación del saldo del impuesto a la renta por recuperar fue la siguiente:

Concepto		2019	2018
Impuesto a la Renta Causado	U.S. \$	409.20	-
(-) Anticipo pagado del ejercicio fiscal corriente		-	-
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores		-	-
(-) Retenciones en la Fuente		- 460.64	-
<b>Impuesto a la Renta por Pagar/Credito</b>		<u>- 51.44</u>	<u>-</u>

*J. J. J.*

#### 4.- SITUACIÓN TRIBUTARIA.

La compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el ejercicio económico del 2019.

#### 5.- SITUACIÓN GENERAL

Compañía CONSTRUCTORA RIOSMART S.A., es una empresa que ha iniciado sus operaciones comerciales en noviembre del 2012 por lo que se encuentra en proceso de mejoramiento de sus sistemas, contables y financieros. Está dentro de las metas de la compañía, el manejarse mediante un esquema de presupuesto, optimización y mejoría de sus recursos, y lograr de ésta manera una eficiencia y eficacia que vaya en beneficio de los accionistas y de los empleados en general.

#### 6.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 06 de marzo del 2020.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. E. P. C.', is written over a horizontal line.

