



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

EDIFICACIONES M&F CONTRUCPANGUA CIA LTDA, se constituyó mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Ambato el 03 de enero del año 2012 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Pangua el 9 de febrero del año 2012. Su objeto social principal está relacionado con las actividades de:

- La creación, construcción reconstrucción, mantenimiento, planificación, elaboración de proyectos.
- La importación y exportación venta y distribución de maquinaria repuestos y tecnología que sea necesaria para desarrollar la mejor albañilería;
- la representación en el país de empresas y compañías extranjeras que produzcan maquinarias, repuestos y productos afines al objeto social. , entre otras actividades.

La oficina principal de la Compañía está ubicada en la ciudad de Pangua, Provincia del Cotopaxi.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, vigentes al 31 de diciembre de 2018 que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio de costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo, que son valorizadas en base a métodos actuariales. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF Completas requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.1 Moneda Funcional y de Presentación -

Las partidas en los estados financieros de la empresa se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo -

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos, que son rápidamente realizables y que no tienen riesgo de cambios en su valor.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

2.3 Activos y pasivos financieros -

2.3.1 Clasificación

La Compañía clasifica y mantiene sus activos financieros en una sola categoría; “Cuentas por cobrar comerciales”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “Cuentas por pagar comerciales”, “Cuentas por pagar Relacionadas” y “Otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “cuentas por cobrar comerciales”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “cuentas por pagar comerciales, con relacionados y otros pasivos financieros”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

Cuentas por cobrar comerciales: Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, producto del giro operativo de la compañía. Para el otorgamiento de crédito la compañía ha segmentado su cartera de clientes clasificándola en clientes particulares; para quienes se les otorga plazos de crédito diferenciados; de contado y 30 días. Los rubros mencionados son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto si es que se otorgaría a vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar derivadas del giro del negocio y producto de la negociación de bienes y servicios necesarios para la producción y venta avícola. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar relacionadas: Representadas en el estado de situación financiera por los valores y documentos por pagar a los accionistas de la compañía, quienes entregan valores a la compañía en calidad de préstamos, los cuales no generan un costo financiero.

2.3.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

(a) Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

(b) Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo, un pasivo es medido además a su valor presente en el caso de ser una obligación futura. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

(c) Medición posterior

(a) **Cuentas por cobrar comerciales:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables, ya que la compañía otorga crédito en venta de bienes a un plazo menor a 15 y 30 días. La Compañía presenta dentro de esta categoría, únicamente:

- Cuentas por cobrar comerciales de clientes: corresponden al saldo al cierre del ejercicio de los valores facturados por ventas de huevos y pollitas a sus clientes, medidos menos la provisión por deterioro de dichas cuentas.

(b) **Cuentas por pagar comerciales y Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo o al costo de su negociación si es a un plazo mayor a tres meses, caso contrario se los mantiene al costo de negociación. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por pagar comerciales: son obligaciones con proveedores de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la empresa, en su mayor parte con vencimiento menores a 30 días.

(c) **Cuentas por pagar relacionadas:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo o al costo de su negociación si es a un plazo menor a tres meses, caso contrario se los mantiene al costo de negociación. Dentro de la categoría de relacionados están aquellas definidas en función de la Sección 33 de la NIIF para Pymes y que son aplicables para la compañía. En tal virtud, considerando que los préstamos otorgados fueron entregados por los accionistas de la compañía; estos se constituyen en partes relacionadas para Granja Los Pinos.

2.3.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada periodo la existencia de evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus activos financieros cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (“eventos de pérdida”) que tienen un impacto sobre los flujos de



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que pueden ser estimados confiablemente.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor o emisor que podrían obligar a la Compañía a otorgar concesiones al deudor o emisor, el incumplimiento significativo del contrato, el incumplimiento de pagos, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y/o información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros, se consideran indicadores de que los activos financieros se han deteriorado.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no se han incurrido y garantías), descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el Estado de Resultados Integrales integrales. Al 31 de diciembre del 2018 la compañía requirió el registro de provisiones por deterioro de cuentas por cobrar comerciales como consta en la Nota. 10.

2.3.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfirió el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del mismo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

2.4 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. En el costo de los inventarios se incluye los costos relacionados con la adquisición, transporte y otros incurridos para dejarlos listos para su venta, netos de descuentos y promociones recibidas atribuibles a los inventarios. La materia prima se registra al costo específico de cada ítem y se determina utilizando el método del promedio ponderado. El valor neto realizable es aplicable únicamente cuando los productos van a ser vendidos, el cual se lo obtiene partiendo del precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando existan ciertas condiciones que generen que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado. La Compañía estima que la mayor parte de los inventarios tienen una rotación de 30 días. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el período en que se causan.

2.5 Propiedades y equipos -



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de los bienes al cierre del año 2018, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes y considerando su valor residual. Debido al tipo de operaciones de la Compañía, no se han identificado componentes significativos que posean vidas útiles diferenciadas. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, cuando exista evidencias objetivas de indicadores relevantes que hayan sido cambiados desde la fecha de presentación de los informes anuales y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Muebles de oficina	Entre 8 a 15 años
Equipo de Oficina	Entre 8 a 15 años
Equipo electrónico	Entre 1 a 4 años
Vehículos	Entre 3 a 8 años

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados Integrales en el rubro “Otros gastos/ingresos, neto”.

Cuando el valor en libros de un activo de las propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.6 Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipo) -

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro; si



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

existe esta situación, el monto recuperable del activo específico es recalculado y su valor en libros incrementado si es necesario. El incremento es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro. El incremento del valor del activo previamente deteriorado es reconocido sólo si éste proviene de cambios en los supuestos que fueron utilizados para calcular el monto recuperable. El monto de incremento del activo producto del reverso de la pérdida por deterioro es limitado hasta el monto que hubiera sido reconocido de no haber existido el deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2018, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.7.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

2.8 Beneficios a los empleados

2.8.1 Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades: calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta luego de la utilidad operativa.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

2.8.2 Beneficios de largo plazo (provisiones de jubilación patronal y desahucio)

La Compañía para el año 2018, en función de la importancia relativa del ajuste no incluyó en sus Estados Financieros la provisión por este concepto, debido a tiempo de provisión y previa consulta se acumularía para el año siguiente:

2.9 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por los productos vendidos durante el ejercicio económico que se reporta.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a esos bienes y productos. Las ventas de servicios se reconocen en el período contable en el que se prestan en función de su devengamiento.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el sector de servicios de salud e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- El deterioro de los activos financieros de la Compañía se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos en la Nota 2.5.3.
- La estimación de vidas útiles, valor residual y el deterioro de propiedades y equipos se efectúan según se describe en las Notas 2.7 y 2.8.
- Impuesto a la renta diferido: la Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

pasivos se revertirán en el futuro. Debido a la importancia relativa del ajuste para el año inicial no se efectuó registro al respecto.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1. Factores de riesgo financiero.- Riesgo de Crédito y Riesgo de Liquidez

Los factores de riesgo financiero a los que está expuesta la compañía se relacionan principalmente con el riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos en la compañía se concentra fundamentalmente en la mitigación de potenciales efectos producidos por la emisión de cartera de crédito a corto plazo a los clientes. Debido a que el crédito está concentrado en el corto plazo no se evidencia factores significativos que podría afectar a la liquidez de la compañía en el corto plazo. De manera general la administración ha instaurado políticas y procedimientos que permitan la identificación, medición y control de estos riesgos.

La Gerencia General proporcionan guías y principios para la administración general de riesgos así como las políticas para cubrir áreas específicas, tales como el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez, el riesgo de concentración y el riesgo de uso de instrumentos financieros para la inversión de excedentes de liquidez, cuando así se lo requiera.

4.2 Riesgos de mercado

(a) Riesgo de precio y concentración

La administración revela que se han aplicado los procedimientos y políticas que permitan evaluar la existencia de un riesgo asociado al precio y su concentración. Para la compañía no existen factores de importancia que reflejen la existencia de niveles elevados de riesgo en precio, debido básicamente a que dicho precio está definido en función de las características de los bienes que vende, sin que con ello se encuentra distante de los precios de mercado. La mitigación del riesgo de concentración, está siendo monitoreada por la administración y se han incluido en sus planes estratégicos esquemas de diversificación de servicios a clientes externos.

(b) Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo

Debido a que la compañía no otorga financiamiento en el pago por los servicios y productos entregados no existen factores que representen riesgos significativos con relación a las tasas de interés. Sin embargo, está vigente la opción de endeudamiento con instituciones financieras o terceros que podrían a futuro ser afectados por variaciones en tasas. Con relación al riesgo en flujo de efectivo la administración ha desarrollado un esquema de manejo de sus proyecciones financieras en cuanto a ingresos y pagos, que le permitan monitorear permanentemente este riesgo.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresados en dólares estadounidenses)

5. ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

5.1 Efectivos y Equivalentes de Efectivos

A continuación se presentan los valores libros de cada categoría de Efectivo y equivalentes de Efectivo al cierre de cada ejercicio:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
1.1.1.01.01	Caja General	0.00	555.44
1.1.1.02.01	Banco del Guayaquil Cta Cte	0.00	17767.12
1.1.1.02.02	Banco del Pichincha Cta Cte	0.00	78824.15
1.1.1.02.03	Banco Banecuador Cta Cte	0.00	5692.01
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	0.00	102838.72

5.2 Valor razonable de instrumentos financieros Documentos y Cuentas por Cobrar

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Situación Financiero Integrales:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
1.1.2.01.03	Cientes NO Relacionados Locales	400.00	26000.01
1.1.2.01.90	Cuentas por Cobrar Avance de Obra	0.00	25995.42
1.1.2.02.02	Credito Tributario Iva	14884.66	16589.61
1.1.2.02.04	Credito Tributario Iva Retenciones (10917.34	7038.78
1.1.2.03.04	Credito Tributario Renta 2018	0.00	3871.43
	CUENTAS POR COBRAR	26202.00	79495.25

Los valores antes detallados representan los saldos de clientes comerciales como saldo de anticipo a proveedores, créditos tributarios con al entidad reguladora.

5.3 Valor razonable de Inventarios

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Situación Financiero:



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
1.1.3.01.01	Inventario Gravado 12%	139920.60	139920.60
1.1.3.01.01	Inventario para la Construccion	36654.29	0.00
1.1.3.01.01	Inventario Obras Construccion	52052.44	0.00
1.1.3.01.01	Inventario herramientas	15000.00	0.00
1.1.3.	INVENTARIOS	243627.33	139920.60

5.4 Valor razonable de Propiedad Planta y Equipo

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Situación Financiero:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
1.2.2.04.01	Equipo de Computo y Software	245.00	245.00
1.2.2.05.01	Vehiculo	84924.11	160510.90
1.2.2.06.01	Maquinaria y Equipo Construccion	9774.29	9774.29
1.2.2.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	94943.40	170530.19

5.5 Valor razonable de Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Situación Financiero:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
1.2.2.04.02	(-)Depreciacion Acumulada Equipo	-85.00	-245.00
1.2.2.05.02	(-)Depreciacion Acumulada Vehiculo	-42746.77	-80101.96
1.2.2.06.02	(-) Depreciacion de Maquinaria y Equ	-456.20	-4951.80
1.2.4.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-43287.97	-85298.76

5.6 Valor razonable de Proveedores Relacionados

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Situación Financiero:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
2.1.1.02.01	Proveedores NO Relacionados Locales	-56234.89	
2.1.1.	PROVEEDORES NACIONALES	(56,234.89)	-

5.7 Valor razonable Acreedores Patrimoniales

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Situación Financiero:



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
2.1.3.02.01	Prestamos de Socios Wilberto Millingalli	0.00	-124783.50
2.1.3.02.	ACREEDORES PATRIMONIALES	-	-124783.50

5.8 Valor razonable Otras Cuentas por Pagar

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Situación Financiero:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS 9.45%	-462.28	-415.53
2.1.4.01.02	Aporte Patronal 12.15%	0.00	-534.22
2.1.4.01.05	Decimo Tercer sueldo Por Pagar	-164.08	-131.88
2.1.4.01.06	Decimo Cuarto Por Pagar	-552.00	-643.35
2.1.4.01.07	Vacaciones Por Pagar	-156.00	-1768.79
2.1.4.02.03	15% Participacion Trabajadores por		-31.72
2.1.4.02.04	15% Participacion Trabajadores por	0.00	-2013.75
2.1.4.03.01	Retencion IR por Pagar	0.00	-871.06
2.1.4.03.02	Retencion IVA por Pagar	0.00	-689.09
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-1334.36	-7099.39

5.9 Anticipo Clientes

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Situación Financiero:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
2.1.9.04.03	Anticipo Elepco	0.00	-74862.50
	ANTICIPO CLIENTE	0.00	-74862.50

5.10 Valor razonable Obligaciones a Corto Plazo

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Situación Financiero:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
2.1.7.01.01	Prestamo Bancario CP Pichincha #3106		-150000.00
2.1.7.01.03	Prestamo Bancario CP Pichincha #3	-20462.61	-32167.67
2.2.1.	OBLIGACIONES CORTO PLAZO	-20462.61	-182167.67



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

5.11 Valor razonable Capital Social

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2018, se encuentra dividido en 40 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de US\$ \$ 10,00 cada una, las cuales están representadas por los certificados de aportación correspondientes

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Situación Financiero:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
3.1.1.01.01	Millingalli Falcon Segundo Wilberto	-200.00	-200.00
3.1.1.01.02	Millingalli Falcon Jaime	-200.00	-200.00
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL	(400.00)	(400.00)

5.12 Valor razonable Reservas

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Situación Financiero:

También de Puede acotar que se realizo un recalcu de los valores patrimoniales en base a la Sección 10 de NIIF para Pymes, la misma que en el punto 10.19 manifiesta “Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que: (a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y (b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.”

Por tal motivo y en base a esta NIIF se aplicó la corrección de las cuentas patrimonial, y así dejar revelado de manera correcta esta cuenta.

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
3.2.1.01.01	Reserva Legal	0.00	-901.64
3.2.1.01.	RESERVAS	0.00	-901.64

5.13 Valor razonable Resultados

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Situación Financiero:



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

También se Puede acotar que se realizó un recalcu de los valores patrimoniales en base a la Sección 10 de NIIF para Pymes, la misma que en el punto 10.19 manifiesta “Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que: (a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y (b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.”

También se tomará en cuenta el siguiente párrafo 10.22 “Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un periodo específico de uno o más periodos anteriores presentados, la entidad reexpresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio del primer periodo para el cual la reexpresión retroactiva sea practicable (que podría ser el periodo corriente).”

Por tal motivo y en base a esta NIIF se aplicó la corrección de las cuentas patrimonial, y así dejar revelado de manera correcta esta cuenta y se detalla en el siguiente cuadro.

DESCRIPCION	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS	9833.38	1821.91	2862.08	3586.83	5749.38	211.45	24065.03
15% PARTICIPACION	1475.01	273.29	429.31	538.02	862.41	31.72	3609.75
IMPUESTO RENTA	1375.37	340.70	535.21	670.74	1370.27	39.54	4331.83
BASE CALCULO RESERVA	6983.00	1207.92	1897.56	2378.07	3516.70	140.19	16123.45
5% RESERVA LEGAL	349.15	60.40	94.88	118.90	175.84	7.01	806.17
DIVIDENDOS A REPARTIR	6633.85	1147.53	1802.68	2259.16	3340.87	133.18	15317.27

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
3.3.1.01.01	Utilidades Años Anteriores	-140.19	-6774.04
3.3.1.01.02	Utilidades Acumuladas 2013		-1147.53
3.3.1.01.03	Utilidades Acumuladas 2014		-1802.68
3.3.1.01.04	Utilidades Acumuladas 2015		-2259.16
3.3.1.01.05	Utilidades Acumuladas 2016		-3340.87
3.3.1.01.06	Utilidades Acumuladas 2017		-133.18
3.3.1.01.99	Utilidad del Ejercicio 2018		-1813.84
3.3.1.01.	UTILIDADES	-140.19	-17271.30

5.14 Valor razonable Ingreso Operacionales

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Resultados Integrales:



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%	-346060.02	-561242.69
4.1.1.	VENTAS	-346060.02	-561242.69

5.15 Valor razonable Otros Ingreso Operacionales

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Resultados Integrales:

Estableciendo lo que nos indica la NIIF 15 Sección 23 para pymes manifiesta lo siguiente
Según el alcance de esta sección en el párrafo 23.1 literal c “Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.”

La parte de construcción nos manifiesta lo siguiente “Contratos de construcción Al igual que en el caso de los ingresos de actividades ordinarias por servicios, cuando el resultado de un contrato de construcción pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocerán por referencia al grado de terminación de la actividad del contrato al final del periodo sobre el que se informa (a menudo, denominado método del porcentaje de terminación)”

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
4.1.1.04.01	Ingreso Ordinario por Avance de Obra	0.00	-25995.42
4.1.2.01.	INGRESOS OPERACIONALES	-	(25,995.42)

5.16 Valor razonable Ingresos Financieros

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Resultados Integrales:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
4.2.1.01.02	Intereses Ganados	0.00	-3.91
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS	0.00	-3.91

5.17 Valor razonable Gasto Administrativos y Financieros

Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en el Estado de Resultados Integrales:



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
5.1.2.01.01	Gasto Sueldos	27276.74	45306.49
5.1.2.01.07	Gasto Decimo Tercer Sueldo	0.00	3225.52
5.1.2.01.08	Gasto Decimo Cuarto Sueldo	0.00	3113.73
5.1.2.01.09	Gasto Vacaciones	0.00	1612.79
5.1.2.01.11	Gasto Fondo de Reserva	0.00	3224.29
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal	4178.37	5504.73
5.1.2.01.15	Gasto Participacion Utilidades Trabajadores	0.00	2013.75
6.1.3.	GASTOS Y BENEFICIOS SOCIALES	31,455.11	64,001.30

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
5.1.2.01.05	Gasto Uniformes	0.00	5,810.00
5.1.2.01.10	Gasto Alimentacion	0.00	1,480.95
5.1.2.02.05	Gasto Depreciacion Vehiculo	41747.97	15,927.72
5.1.2.02.06	Gasto Mantenimiento y Reparacion	0.00	1,300.89
5.1.4.02.02	Gasto Depreciacion Maquinaria	980.00	977.40
5.1.4.02.04	Gasto Depreciacion Equipo de Computo	560.00	21,427.47
5.1.2.03.03	Gasto Arrendamiento de Inmuebles	0.00	31.25
5.1.2.03.04	Gasto Mantenimiento y Reparaciones	12033.65	16,251.35
5.1.2.03.05	Gasto Combustibles	747.03	2,434.52
5.1.2.03.06	Gasto Promocion y Publicidad	0.00	111.79
5.1.2.03.07	Gasto Suministros y Materiales	178354.05	383,262.17
5.1.2.03.08	Gasto Transporte	2740.00	7,105.00
5.1.2.03.09	Gasto Arrendamiento Mercantil	0.00	1,633.93
5.1.2.03.17	Gasto Seguros y Reaseguros	1627.53	5,586.74
5.1.2.03.19	Gasto de Gestion	608.32	1,577.67
5.1.2.03.20	Gasto de Viaje	0.00	5.00
5.1.2.03.23	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	596.02	232.67
5.1.2.03.24	Gasto de Construccion Mano de Obra	850.00	15,581.00
5.1.2.03.25	Gastos Servicios Profesionales	5399.52	16,726.66
5.1.2.03.80	Gasto ND Materiales de Construccion	593.97	3,236.69
5.1.2.03.81	Gasto IVA C T No Utilizado	61032.97	2,262.56
5.1.2.03.82	Gasto ND American Express	6522.43	2,123.74
5.1.2.03.83	Gasto ND Multa e Intereses SRI	0.00	14.66
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	314,393.46	505,101.83



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
6.1.1.02.01	Gastos Deprec. Inmuebles Oficinas y Comedor	411.84	411.84
6.1.1.02.02	Gastos Deprec. Muebles y Enseres	238.80	238.80
6.1.1.02.03	Gastos Deprec. Equipo de Oficina	35.52	35.52
6.1.1.02.04	Gastos Deprec. Equipo de Computo	1,001.17	1,236.00
6.1.1.02.05	Gastos Deprec. Vehiculo Administrativos	4,220.40	4,220.40
6.1.1.02.07	Gastos Honorarios Profesionales Seguridad y Salud	1,260.22	1,253.69
6.1.1.02.08	Gastos Honorarios Profesionales Contador	11,111.12	10,666.68
6.1.1.02.09	Gastos Honorarios Profesionales Estudio Actuarial	930.00	315.00
6.1.1.02.10	Gastos Honorarios Profesionales Auditor	2,640.00	3,200.00
6.1.1.02.11	Gastos Manten. y Repar. Instalaciones Oficina	1,229.70	135.23
6.1.1.02.12	Gastos Combustibles Vehiculos Administrativos	30.23	658.21
6.1.1.02.14	Gastos Suministros Computacion	861.16	1,586.88
6.1.1.02.17	Gastos Seguros y Reaseguros	906.76	28.76
6.1.1.02.19	Gastos Viaje y Mobilizacion Oficina	3.16	2,184.00
6.1.1.02.20	Gastos Agua Potable Oficina	9.00	1,006.78
6.1.1.02.21	Gastos Telefonía y Telecomunicaciones Oficina	506.30	24,941.72
6.1.1.02.22	Gastos Energia Electrica Oficina	840.39	4,867.57
6.1.1.02.24	Gastos Internet Oficina	1,967.00	291.07
6.1.1.02.26	Gastos Mantenimiento Sistema FENIX	1,790.00	166.80
6.1.1.02.27	Gastos Iva Pagado no Utilizado	23,294.88	2.61
6.1.1.02.28	Gastos Matricula Vehiculos Administrativos	3,363.28	3,031.77
6.1.1.02.29	Gastos Manten. y Reparac. Vehiculos Administrativos	268.30	827.96
6.1.1.02.30	Gastos Evaluacion Banco	616.69	71.43
6.1.1.02.31	Gastos Provision Cuentas Incobrables	473.95	630.00
6.1.1.02.32	Gastos Transporte Flete	33.00	198.67
6.1.1.02.33	Gastos Comision Banco	0.45	32,142.84
6.1.1.02.34	Gastos Seguro de Hipoteca	210.08	220.00
6.1.1.02.35	Gastos Gabinete Contra incendios	347.82	2,274.41
6.1.1.02.37	Gastos Seguro Contra Incendios	1,415.57	1,405.00
6.1.1.02.39	Gastos Instalaciones Equipos electronicos(internet)	2,583.28	133.60
6.1.1.02.40	Gastos Asesoría Contable	888.89	4.05
6.1.1.02.41	Gastos Suministros y Materiales	897.41	30.56
6.1.1.02.42	Gastos Equipo Electronico	872.14	2,896.78
6.1.1.02.43	Gastos Trabajadores (comedor)	215.92	1,998.00
6.1.1.02.44	Gastos Cursos Personal	160.71	640.00
6.1.1.02.45	Gastos Hospedaje	203.82	3.32
6.1.1.02.46	Gastos Honorarios Profesionales Auditoria Societaria	280.00	
6.1.1.02.47	Gastos Honorarios Profesionales Reglamento Interno(trabajo)	140.00	
6.1.1.02.48	Gastos Donaciones	197.35	
6.1.1.02.49	Gastos Agasajo Empleados	491.07	
6.1.1.02.50	Gastos Notaria	50.90	
6.1.1.02.73	Gastos Aportes Super Compañías	2,740.35	
6.1.1.02.74	Gastos Retenciones Asumidas SRI	108.92	
6.1.1.02.75	Gastos Multas e Intereses SRI	874.15	
6.1.1.02.84	Gasto Patentente Pillaro	597.74	
6.1.1.02.85	Gasto Cheques Proveedores	742.68	
6.1.1.02.86	Gastos Honorarios Profesionales(Tecnico Pillaro)	118.80	
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	72,180.92	103,955.95



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
5.2.1.01.01	Gasto Interes Bancarios LOCAL	0.00	5866.17
5.2.1.01.03	Gasto por Servicios Bancarios		861.44
6.2.1.	GASTOS BANCARIOS	-	5,866.17

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2017	2018
5.3.1.01.01	Gasto Impuesto a la Renta Causado Corriente	0.00	9501.97
6.3.1.01.	GASTO IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	-	9,501.97

GALO OCAMPOS
CONTADOR GENERAL