

CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

Índice del contenido

Estado de situación financiera	Pág. 2
Estado de resultados	Pág. 3
Estado de cambios en el patrimonio de accionistas	Pág. 4
Estado de flujos de efectivo	Pág. 5
Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros	Pág. 6

# CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Estado de situación financiera  
Al 31 de diciembre de 2019  
(Dólares de Estados Unidos de América)

	2019	2018
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes <i>(Nota 4)</i>	42.232	69.062
Cuentas por cobrar <i>(Nota 5)</i>	253.648	-
Obras en curso <i>(Nota 6)</i>	896.004	-
Pagos anticipados	1.925	-
Activos por impuestos corrientes <i>(Nota 7)</i>	89.312	19.996
Total, activos corrientes	1.283.121	89.058
Activos no corrientes		
Propiedades y equipos, neto <i>(Nota 8)</i>	199.387	507.080
Activos a largo plazo	33.744	-
Total, Activos no corrientes	233.131	507.080
Total, Activos	1.516.252	596.138
Pasivos y patrimonio de accionistas		
Pasivos corrientes:		
Cuentas por pagar <i>(Nota 9)</i>	1.179.329	-
Obligaciones acumuladas <i>(Nota 10)</i>	3.008	4.807
Pasivos por impuestos corrientes <i>(Nota 7)</i>	65.594	959
Total, Pasivo corriente	1.247.931	5.766
Obligaciones a largo plazo <i>(Nota 11)</i>	239.564	574.399
Total, pasivos	1.487.495	580.165
Patrimonio de accionistas:		
Capital Pagado <i>(Nota 14)</i>	800	800
Reserva Legal	677	677
Resultados Acumulados	14.496	7.930
Resultado del ejercicio	12.784	6.566
Patrimonio de accionistas:	28.757	15.973
Total, pasivo y patrimonio de accionistas	1.516.252	596.138



Ing. Michael Pérez C.  
GERENTE GENERAL



CPA. Diana Salas G.  
CONTADORA GENERAL

Ver notas adjuntas

# CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Estados de Resultados  
Al 31 de diciembre del 2019  
(Dólares de Estados Unidos de América)

	2019	2018
Ingresos		
Venta de Bienes	985.000	85.000
Prestación de Servicios	413.904	352.137
Total, de Ingresos	1.398.904	437.137
Gastos		
Gastos de ventas y administrativos	(1.378.851)	(430.140)
Gastos financieros	-	(431)
Total, gastos	(1.378.851)	(430.571)
Resultados Operacionales	20.053	6.566
Participación Empleados	(3.008)	(985)
Impuesto a la renta mínimo	(4.261)	(1.228)
Utilidad del Ejercicio	12.784	4.353



Ing. Michael Pérez C.  
GERENTE GENERAL



CPA. Diana Salas G.  
CONTADORA GENERAL

*Ver notas adjuntas*

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio  
Al 31 de diciembre del 2019  
(Dólares de Estados Unidos de América)

	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Total
			(UD\$ Dólares)		
Diciembre 31, 2017	800	501.000	215	12.750	514.765
Reducción de aporte	-	(501.000)	-	-	(501.000)
Apropiación de reservas	-	-	462	-	462
Resultado del ejercicio	-	-	-	6.566	6.566
Otros	-	-	-	(4.820)	(4.820)
Diciembre 31, 2018	800	-	677	14.496	15.973
Resultados del ejercicio	-	-	-	12.784	12.784
Diciembre 31, 2019	800	-	677	27.280	28.757



Ing. Michael Pérez C.  
GERENTE GENERAL



CPA. Diana Salas G.  
CONTADORA GENERAL

Ver notas adjuntas

# CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Estado de Flujo de Efectivo  
Al 31 de diciembre del 2019  
(Dólares de Estados Unidos de América)

	2019	2018
Flujo De Efectivo utilizado en Actividades De Operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios prestados	1.145.256	942.957
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.111.200)	(452.936)
	34.056	490.021
Flujo De Efectivo Utilizado en Actividades De Inversión		
Disminución (Adquisiciones) de Propiedades Planta y Equipo	307.693	(72.631)
	307.693	(72.631)
Flujo De Efectivo Utilizado en Actividades De Inversión		
Financiación por obligaciones a largo plazo	(368.579)	(352.551)
	(368.579)	(352.551)
(Disminución) Neta de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(26.830)	64.839
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Período	69.062	4.223
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	42.232	69.062
 <i><u>Conciliación entre la utilidad Neta y los flujos de operación</u></i>		
Utilidad antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	20.053	-
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	-	-
Ajustes por gastos en provisiones	(7.269)	-
<u>Cambios en activos y pasivos</u>		
Aumento en cuentas por cobrar cliente	(253.648)	-
Aumento en obras en curso	(896.004)	-
Aumento en otras cuentas por cobrar	(71.241)	-
(Disminución) en otras cuentas por pagar	1.179.329	-
(disminución) en otros pasivos	62.836	-
	<b>34.056</b>	-



Ing. Michael Pérez C.  
GERENTE GENERAL



CPA. Diana Salas G.  
CONTADORA GENERAL

*Ver notas adjuntas*

# CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019

## 1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Nombre de la entidad:  
CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

RUC:  
0992756071001

Domicilio:  
Ciudadela Urdesa Central, calle Víctor Emilio Estrada # 1314 y Calle Costanera, antes de llegar al puente de Miraflores.

Forma legal de la entidad:  
Sociedad Anónima

País de incorporación:  
Ecuador

Descripción:  
CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A., fue constituida el 6 de febrero de 2012 en la ciudad de Guayaquil, cuya actividad principal es la construcción de todo tipo de edificios residenciales: edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianos, casas para beneficencias, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas. Incluye remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes.

CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A., con número de RUC 0992756071001. La Compañía actualmente cuenta con un capital suscrito y pagado por: a) Juan Francisco Pérez Landín con 600 acciones; y b) Michael Andrés Pérez Caicedo con 200 acciones.

# CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019 (continuación)

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF's vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

### 2.1. PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES Y SU APLICACIÓN

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones, han sido adoptadas en estos estados financieros:

Pronunciamentos contables con aplicación efectiva a partir del 1 de enero de 2012:

Enmiendas a NIIF NIC 12: Impuestos a las ganancias. Normas	Fecha de aplicación obligatoria Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2012. Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	Ejercicios iniciados a partir del 01 de julio de 2011.

La aplicación de estas normas, enmiendas e interpretaciones no tuvieron impactos significativos en los montos reportados en estos estados financieros; sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

b. Los siguientes pronunciamientos contables no vigentes para el período 2012, para los cuales no se ha efectuado adopción anticipada de las mismas:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
✓ NIC 1: Presentación de estados financieros.	✓ Ejercicios iniciados a partir del 01 de julio de 2012.
✓ NIC 27: Estados financieros separados.	✓ Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2014
✓ NIC 32: Instrumentos financieros: Presentación.	✓ Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2014.
✓ NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	✓ Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
✓ NIIF 10: Estados financieros consolidados.	✓ Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2014.
✓ NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.	
✓ NIC 19: Beneficios a empleados.	✓ Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
✓ NIC 2: Inventarios.	✓ Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.
✓ NIC 16: Propiedades, plantas y equipos.	✓ Ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2013.

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019 (continuación)

La Administración de la Compañía, estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A. en el ejercicio de su primera aplicación. La Compañía no ha adoptado de manera anticipada ninguna de estas normas.

### 2.2. MONEDA FUNCIONAL

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la Compañía.

### 2.3. EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Los sobregiros bancarios, en caso de que existiesen, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del estado de flujo de efectivo se incluyen como componente del efectivo.

### 2.4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Anualmente la Administración estimará que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables; además, identificara si no existe un interés contractual que pueda afectar al valor nominal de las mismas.

El período de crédito promedio es de 60 días, excepto los créditos otorgados a compañías o partes relacionadas.

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019 (continuación)

### 2.5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (continuación)

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes

### 2.6. PROPIEDAD, EQUIPO, MUEBLES Y ENSERES

La propiedad, equipo, muebles y enseres, se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, equipo, muebles y enseres, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrara pérdidas por deterioro del activo.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, la cual es calculada usando el método de línea recta en base a las siguientes vidas útiles:

<b>Ítem</b>	<b>Vida útil (en años)</b>
Edificios e instalaciones	20
Equipos	5 – 10
Muebles, enseres y equipos de computación	3 – 10
Vehículos	5

#### 2.6.1. Deterioro del valor de la propiedad, equipo, muebles y enseres.

El valor de la Propiedad, equipo, muebles y enseres, deberá ser revisado periódicamente anualmente para determinar si existe deterioro, esto cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, se establecerá el importe recuperable de los activos y en caso de existir deterioro se reconocerá una pérdida por desvalorización en el estado de resultado integral. El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo, así como de su disposición al final de su vida útil.

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019 (continuación)

### 2.6.1. Deterioro del valor de la propiedad, equipo, muebles y enseres. (Continuación)

Los importes recuperables se estimarán para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registrará un ingreso en el estado de resultados integrales.

### 2.7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores comerciales y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión.

Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final.

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- i. los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- ii. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- iii. también la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019 (continuación)

### 2.8. IMPUESTOS

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

#### 2.8.1. Impuesto Corriente

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley.

#### 2.8.2. Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto diferido activo se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

### 2.9. PROVISIONES

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- ✓ Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado.
- ✓ Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- ✓ El importe puede ser estimado de forma fiable

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019 (continuación)

### 2.9. PROVISIONES (continuación)

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas al Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

### 2.10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A., reconoce los beneficios a los empleados dentro de dos grupos: a corto plazo y a largo plazo.

#### 2.10.1. Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma Compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

El costo del beneficio por jubilación patronal es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

#### 2.10.2. Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019 (continuación)

### 2.10.2. Beneficios a Corto Plazo (continuación)

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

### 2.10.3. Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para dar término al contrato del empleado, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Los beneficios como la bonificación desahucio, al no tener una certeza sobre su obligación de pagarlos, deberán ser reconocidos como gastos en el período que se generen y no deberán provisionarse.

## 2.11. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

### 2.11.1. Venta de bienes

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuento, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos por venta de bienes se reconocen, según sea el caso, cuando:

- ✓ Se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes;
- ✓ La Compañía no retiene ninguna clase de implicancia gerencial, en el grado generalmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos;
- ✓ El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente;
- ✓ Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía; y,
- ✓ Los costos incurridos o por incurrir respecto a la transacción pueden cuantificarse confiablemente.

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019 (continuación)

### 2.11.2. Venta de servicios

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa, esto deberá ser aplicado en las Ventas de Producción Interna.

### 2.11.3. Ingresos por intereses

Los intereses ganados son reportados como ingresos por intereses usando la tasa efectiva de interés, el interés será reconocido mediante el devengo es decir cuando el derecho de pago se ha establecido.

### 2.11.4. Dividendos

Los dividendos ganados son reconocidos en el estado de resultados como Dividendos recibidos cuando el derecho de pago ha sido establecido.

## 2.12. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en 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.

## 2.13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La Compañía posee propiedades de inversión con la finalidad de obtener una renta o plusvalía del mismo. El reconocimiento inicial será al costo del bien y otros costos asociados con el mismo al momento de su adquisición.

La medición posterior de dichas propiedades será bajo el modelo del reavalúo mediante un informe de un perito valuador calificado por los organismos respectivos en cada ejercicio económico anual.

Cuando el valor razonable determinado por el perito sea inferior al valor en libros de los activos revaluados, se reconocerá el deterioro respectivo.

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019 (continuación)

### 4.- Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre el efectivo y equivalentes consisten en lo siguiente:

	2019	2018
	<u>US\$ Dólares</u>	
Caja y fondos rotativos	5.632	-
Bancos	36.600	69.062
Total	<u>42.232</u>	<u>69.062</u>

### 5.- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre las cuentas por cobrar consisten en lo siguiente:

	2019	2018
	<u>US\$ Dólares</u>	
Clientes	238.946	-
Relacionados	11.959	-
Empleados	848	-
Otras	1.895	-
Total	<u>253.648</u>	<u>-</u>

Clientes correspondientes principalmente personas naturales y sociedades privadas con quienes se mantienen contratos de construcción y prestación de servicios, estas cuentas no tienen plazo de vencimiento y no generan intereses.

### 6.- Obras en curso

Al 31 de diciembre las obras en curso consisten en lo siguiente:

	2019	2018
	<u>US\$ Dólares</u>	
Obras en curso - materiales	793.823	-
Obras en curso - inmuebles en construcción	102.181	-
Total	<u>896.004</u>	<u>-</u>

Obras en curso - materiales, corresponden a los bienes que se han adquirido y forman parte de los procesos de construcción de los bienes inmuebles.

Obras en curso - inmuebles en construcción, corresponden a los bienes que se encuentran en avance y los que están próximamente a ser concluidos.

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019 (continuación)

### 7.- Impuestos

Al 31 de diciembre los impuestos son como sigue:

	2019	2018
	<u>US\$ Dólares</u>	
<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
Retenciones en la fuente de IVA	-	19.996
Crédito tributario de IVA	82.338	
Crédito tributario Retenciones en la fuente	6.974	-
Total	89.312	19.996
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Retención en la fuente IR	3.766	-
Retención en la fuente IVA	1.622	-
Impuesto al Valor Agregado por pagar	55.945	-
Impuesto a la renta	4.261	959
Total	65.594	959

#### 7.1.- Conciliación Tributaria

Una conciliación entre las utilidades según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente del año 2019, es como sigue:

	2019	2018
	<u>(US Dólares)</u>	
Utilidad antes de participación laboral y antes de impuestos a la renta	20.053	6.566
(-) 15% Participación laboral	(3.008)	(985)
(+) Gastos no deducibles:	-	-
Base imponible para el impuesto a la renta	17.045	5.581
(-) 25% Amortización perdida tributaria años anteriores	-	-
Utilidad gravable	17.045	5.581
25% y 22% Impuesto Causado	4.261	1.228
(-) Anticipo Determinado correspondiente al periodo fiscal	4.512	974
Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo	-	254
(+) Saldo de anticipo pendiente de pago	251	-
(-) Retenciones en la fuente recibidas	-	(437)
(-) Crédito Tributario años anteriores	-	-
Saldo a favor del contribuyente	251	(183)

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019 (continuación)

### 8.- Propiedades y equipos.

Al 31 de diciembre las propiedades y equipos son como sigue:

	Saldo diciembre 31, 2018	Adiciones (-) bajas <i>(US Dólares)</i>		Saldo diciembre 31, 2019
Maquinarias y equipos	-	164.929	-	164.929
Equipos de computación	-	935	-	935
Vehículos	-	23.571	-	23.571
Otras propiedades y Eq.	-	9.952	-	9.952
Total, Activos	-	199.387	-	199.387
(-) Depreciación Acum.	-	-	-	-
Valor neto		199.387	-	199.387

Las propiedades y equipos, se han incorporado en el ejercicio económico clasificándose por separa de los activos relacionados a las obras en curso y otras inversiones inmobiliarias.

### 9.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre las cuentas por pagar consisten en lo siguiente:

	2019	2018
	<i>(US\$ Dólares)</i>	
Proveedores	1.098.384	-
Relacionadas	52.150	-
Anticipo de clientes	25.000	-
Obligaciones laborales	3.795	-
Total	1.179.329	-

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019 (continuación)

### 9.- Cuentas por pagar (continuación)

Proveedores comprenden acreedores locales y extranjeros que han concedido créditos por la adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades de la Compañía, sin plazo de vencimiento y no devenga interés

Relacionadas, corresponden a préstamos concedidos generalmente para capital de trabajo, no generan intereses y no tienen plazo de vencimientos.

Anticipos de cliente, comprenden colocaciones de fondos, por servicios contratados que serán liquidados en un periodo no mayor a 30 días.

Obligaciones patronales, corresponden a valores pendientes a los trabajadores y al IESS.

Obligaciones laborales, representan compromisos con los empleados con una vigencia no mayor a 1 año.

### 10.- Pasivos acumuladas

Al 31 de diciembre los pasivos acumulados, son como sigue:

	2019	2018
	<i>(US\$ Dólares)</i>	
Beneficios sociales	-	3.823
Participación de utilidades	3.008	985
Total	<u>3.008</u>	<u>4.808</u>

### 11.- Obligaciones a largo plazo

Al 31 de diciembre los préstamos a largo plazo son como sigue:

	2019	208
	<i>(US\$ Dólares)</i>	
Obligaciones con terceros	224.000	574.399
Obligaciones con relacionados	15.564	-
Total	<u>239.564</u>	<u>574.399</u>

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019

### 12. Capital pagado

Al 31 de diciembre del 2019, el capital suscrito consiste de 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una US \$1,00.

### 13. Impuesto a la renta

Las declaraciones de impuestos a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias, desde la fecha de constitución de la compañía.

De acuerdo a lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria sin que requiera pronunciamiento previo caduca(i) en tres años contado desde la fecha de declaración, en que la ley exija determinación por el sujeto pasivo, (ii) en seis años a partir de la fecha en que se vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubiera declarado en todo o en parte y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto determinado practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contando desde la fecha de notificación de tales actos.

### 14. Eventos subsecuentes

Al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión del presente informe, se suscitó un evento de importancia significativa. El 29 de febrero de 2020, el Ministerio de Salud Pública informa sobre la presencia de un caso confirmado de Corona Virus Disease 2019 = COVID-19. El día miércoles 11 de marzo de 2020, el Ministerio de Salud Pública, por disposición del presidente de la República Lcdo. Lenin Moreno Garcés, decreta emergencia sanitaria nacional. Posteriormente, hasta el 15 de marzo del 2020, se reportaron 37 casos confirmados de COVID-19, de los cuales 14 casos son importados. El grupo de edad más afectado es de 20 a 49 años. El día lunes 16 de marzo de 2020, el Presidente de la República, Lcdo. Lenin Moreno Garcés, expide el Decreto Ejecutivo 1017, en el cual se DECLARA el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de corona virus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19, por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representa un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y genera afectaciones en los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador.

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019

### 14. Eventos subsecuentes (continuación)

El 16 de marzo de 2020, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, mediante Resolución Nro.- SCVS-INPAI-2020-00002715, la que en su artículo UNICO dispone *“la prórroga por el plazo de 30 días contados a partir del vencimiento del plazo original, para la presentación de documentación requerida en el artículo 20 de la Ley de Compañías, en concordancia con el artículo 25 del mismo cuerpo legal, a fin de precautelar las garantías constitucionales del debido proceso, al amparo de la normativa señalada en la presente resolución.”* Así mismo, la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros, emite también la Resolución Nro.- SCVS-INPAI-2020-00002712, la que resuelve en su Artículo uno, *“la suspensión de los plazos y términos de todos los procesos administrativos, coactivos, tributarios, y de prescripción de la acción de cobro y en general de todo proceso cuya sustanciación sea inherente a las competencias de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, que se encuentren discurriendo en este ente de control, durante el lapso de un mes contado a partir del 16 de marzo de 2020 al día 16 de abril de 2020, inclusive, a fin de precautelar las garantías constitucionales del debido proceso y el derecho a la defensa, y, al amparo de la normativa señalada en la presente resolución”*.

Con fecha 27 de marzo de 2020, el Presidente de la Republica Lcdo. Lenin Moreno Garcés, emite el Decreto Ejecutivo No. 1021, el cual en su artículo 2, decreta: *“Regulaciones temporales y especiales para el pago de impuestos nacionales, que en su parte principal señala: a) Los pagos se harán en seis (6) cuotas durante el año 2020, en los siguientes porcentajes: “en el primer y segundo mes se pagará 10% del valor del impuesto a pagar, en cada mes; y, en el tercer, cuarto, quinto, y sexto mes se pagará 20% del valor del impuesto a pagar, en cada mes.*

## CORBALCONSA CONSTRUCCIONES S.A.

Políticas contables significativas y notas explicativas a los estados financieros  
31 de diciembre de 2019

### 14. Eventos subsecuentes (continuación)

El Servicio de Rentas Internas emite la Resolución Nro.- NAC-DGERCGC20-00000025, con fecha 1 de abril de 2020, que resuelve: Establecer las normas para la aplicación de las regulaciones temporales y especiales establecidas en el artículo 2 del decreto ejecutivo No. 1021. En su disposición transitoria **UNICA**, señala: “Sin perjuicio de lo señalado en la presente Resolución, todos los sujetos pasivos, excepto instituciones sin fines de lucro e instituciones del Estado, por única vez, presentarán la declaración del impuesto a renta de sociedades del ejercicio fiscal 2019, sin que se generen multas e intereses, hasta las fechas señaladas en el siguiente calendario:

<b><i>Noveno Dígito Del Ruc o Cédula De Identidad Del Sujeto Pasivo</i></b>	<b><i>Fecha De Vencimiento (Hasta)</i></b>
<i>1 y 2</i>	<i>15 de abril de 2020</i>
<i>3 y 4</i>	<i>17 de abril de 2020</i>
<i>5 y 6</i>	<i>21 de abril de 2020</i>
<i>7</i>	<i>23 de abril de 2020</i>
<i>8 y 9</i>	<i>29 de abril de 2020</i>
<i>0</i>	<i>30 de abril de 2020</i>

Por su parte las instituciones sin fines de lucro e instituciones públicas, por única vez, presentarán la declaración del impuesto a renta sociedades del ejercicio fiscal 2019, sin que se generen multas e intereses, hasta las fechas señaladas en el siguiente calendario:

<b><i>Noveno Dígito Del Ruc o Cédula De Identidad Del Sujeto Pasivo</i></b>	<b><i>Fecha De Vencimiento (Hasta)</i></b>
<i>1 y 2</i>	<i>4 de mayo de 2020</i>
<i>3 y 4</i>	<i>5 de mayo de 2020</i>
<i>5 y 6</i>	<i>6 de mayo de 2020</i>
<i>7 y 8</i>	<i>7 de mayo de 2020</i>
<i>9 y 0</i>	<i>8 de abril de 2020</i>