

CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1.- Identificación de la compañía

Mediante escritura pública otorgada por el Notario Octavo del cantón Cuenca Dr. Homero Moscoso el cuatro de mayo del dos mil doce y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución SC.DIC.C.12 bajo el nombre de CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.

El veinte y siete de agosto de dos mil dieciocho mediante escritura pública otorgada por el Notario Décimo primero del cantón Cuenca, CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA. registra el aumento de capital aprobado por la Junta General.

Al término del ejercicio económico 2019, la compañía registra un capital de \$10.000,00 (diez mil dólares americanos). CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA LTDA con expediente No. 147108, y con vigencia al 18 de mayo del 2042 e identificada ante el SRI con RUC # 0190383105001

El domicilio tributario es en la ciudad de Cuenca, Calle sin nombre intersección sin nombre, sector Baguanchi.

De la Actividad Económica: Su objeto social principal es el diseño, planificación y construcción en el área de metalmecánica.

2.- Políticas contables significativas

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros de CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2019 fueron aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019 aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2. 1 Efectivo y bancos - Incluye el dinero en efectivo disponible y depositado en instituciones financieras locales.

2. 2 Inventarios – corresponde a la cantidad de bienes disponibles para la venta valorados al costo promedio ponderado. Incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de venta.

2. 3 Propiedades, planta y equipo

2.3.1 Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo de adquisición o transferencia en el caso de donación.

CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.3.2 Medición posterior al reconocimiento: Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.3.3 Método de depreciación y vidas útiles: El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo 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 propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida Útil (en años)</u>
Edificios e instalaciones	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de computación	3

2.3.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo: La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2. 4 Impuestos.— El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.4.1 Impuesto 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.4.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la

CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.4.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.5 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos 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.

2.6 Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero 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 a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar 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.

Estos activos financieros se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

2.7 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.8 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio- Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.10 Baja de un pasivo financiero - El Grupo da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

3. NORMAS NUEVAS Y REVISADAS CON EFECTO MATERIAL

Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- **Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima el nivel de recuperación de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.
- **Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.3
- **Estimación de provisión para cuentas incobrables** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de las cuentas por cobrar y la posibilidad de cobro de las mismas, para determinar si es necesaria realizar una provisión.

CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

- **Estimación de provisión para obsolescencia de inventarios** - La Compañía realiza un análisis de la posibilidad real de venta de sus inventarios de baja rotación en base a experiencias históricas y conocimiento del comportamiento del mercado en el que opera.

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2018	2019
Caja	1,896.67	1,194.01
Bancos	856.44	1,056.44
Total:	2,753.11	2,250.45

Bancos.- corresponde al valor en dólares depositado en cuentas corrientes de instituciones financieras locales, los cuales no generan interés.

5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS.

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Clientes	170,924.40	80,376.43
Otras cuentas por cobrar	234,069.79	249,436.51
Total:	404,994.19	329,812.94

Clientes: La cartera de clientes está compuesta por deudores comerciales.

Cuentas por cobrar relacionados: Corresponde a valores por cobrar por cobrar a los accionistas de la empresa.

6.-INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2018	2019
Materiales para obras futuras	259,053.99	80,627.12
Inventario de obras en proceso		568,390.97
Total:	259,053.99	649,018.09

Inventarios representa los valores correspondientes a mercaderías en almacén y que están disponibles para la venta.

La compañía mantiene como método de valoración de inventarios el método de costo promedio ponderado.

CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de diciembre de 2019.
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

En los auxiliares entregados por la compañía se identifica que la sumatoria del costo total de las existencias es congruente con el valor contabilizado en libros al 31 de diciembre de 2019.

7. - MPUESTOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2018	2019
Crédito Tributario I. Renta	48,369.15	74,887.21
Total:	48,369.15	74,887.21

Crédito Tributario por Retenciones en la fuente: Corresponde al valor de retenciones en la fuente que efectuó la compañía durante el 2019. De acuerdo al Art. 79 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen tributario Interno si existiera impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio fuere menor al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar pago indebido, o una solicitud de pago en exceso, o utilizarlo como crédito tributario en el pago de impuesto a la renta que causen ejercicios impositivos futuros.

8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019
Maquinaria y Equipo	344,189.18	384,698.80
Muebles y Enseres	3,067.14	4,067.14
Equipo de Oficina	1,403.14	10,974.75
Equipo de Computación	8,850.11	2,643.14
Vehículos	206,633.68	241,892.61
Adecuaciones y mejoras en bienes	472,675.69	472,675.69
Otros	951.30	951.30
(-)Depreciación Acumulada:	190,149.82	274,046.92
Total P.P.E.:	847,620.42	843,856.51

Propiedad, Planta y Equipo.- Son valores contabilizados a costo histórico que corresponden a Propiedad, Planta y Equipo de la empresa con sus correspondientes depreciaciones.

9. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2018	2019
Proveedores	452,552.19	377,922.28
Otras cuentas por pagar a relacionados	150,117.10	0.00
Otras cuentas por cobrar a No relacionados	4,500.00	305,470.76
Total:	607,169.29	683,393.04

CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas y documentos comerciales por pagar:

Representa el valor adeudado por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones a proveedores nacionales.

Debido a su naturaleza de corto plazo, el valor hallado en cuentas por pagar comerciales y otras representan un valor razonable

10. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2018	2019
Retenciones Imp. Renta	14,300.22	17,360.97
Retenciones IVA	19,872.87	0.00
Total:	34,173.09	17,360.97

Impuestos corrientes por Pagar

Representa las obligaciones a corto plazo de la Compañía hacia la administración tributaria.

La administración de la Compañía considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones establecidas por la legislación tributaria vigente. Este criterio podría eventualmente ser ratificado o no por la administración tributaria en una eventual revisión fiscal. Incluye impuestos IVA, Impuestos Renta: Renta retención fuente a proveedores, Impuesto a la Renta de la Empresa.

11.-OBLIGACIONES CON TRABAJADORES

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2018	2019
Sueldos	50,129.82	12,831.26
Provisión Décimo Tercer Sueldo	7,253.61	1,243.17
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	8,033.90	5,376.93
Vacaciones	0.00	1,861.47
Fondo de Reserva	2,053.62	1,700.72
IESS	12,364.09	5,528.86
Total:	79,835.04	28,542.41

12.- INGRESOS DIFERIDOS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2018	2019
Anticipos de clientes	325,648.49	521,810.47
Total:	325,648.49	521,810.47

CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Anticipo de clientes: corresponde a valores cobrados por anticipado y cuyo avance de obra aún no se ha concluido. La Administración de la compañía acorde con las políticas contables de CONSTRUCTORA PC CIA. LTDA. decide que al 31 de diciembre estos valores se mantengan como ingreso diferido, a ser reconocido cuando la entidad haya satisfecho las obligaciones que estipula el contrato.

13.- RESULTADOS:

Ingresos:

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2018	2019
Ventas netas	1,935,727.57	2,877,365.29
Otras Rentas	0.00	346.90
Total:	1,935,727.57	2,877,712.19

Para determinar los ingresos se adoptó el método del cálculo a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

14.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Costo de Ventas	2,046,932.72	2,494,108.17
Gastos Administración y Ventas	291,489.56	307,349.66
Gastos Financieros	10,814.15	30,620.27
Gastos no deducibles		31,052.36
Total Gastos	302,303.71	369,022.29
TOTAL COSTOS Y GASTOS	2,349,236.43	2,863,130.46

Costos y Gastos:

El tratamiento de los costos y gastos antes de las deducciones legales, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

15.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA., está integrado por 10.000 participaciones sociales ordinarias y nominativas, negociables por un valor de USD\$ 1,00 cada una a valor nominal unitario. (Capital de \$10.000,00).

CONSTRUCTORA PC CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

16.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

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

17.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

18.- OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

19.- INFORME TRIBUTARIO

En cumplimiento de las disposiciones legales emitidas por el S.R.I, la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, las sociedades obligadas a tener auditoría externa deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales. Será responsabilidad de los auditores externos dictaminar la razonabilidad de la información y reportes de esta disposición.

La Compañía se encuentra elaborando dicha información.

20.- EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de preparación de este informe (Mayo 26 del 2020), no se han producido eventos económicos, que en opinión de la Administración, deban ser revelados.
