

# Salazar Campoverde Constructora Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

### 1. Identificación de la Compañía

**Salazar Campoverde Constructora Cía. Ltda.**, es una sociedad constituida y existente bajo las leyes de la República del Ecuador, mediante escritura pública del 22 de junio de 2012, e inscrita en el registro mercantil el 24 de julio del mismo año, con un plazo de duración de 50 años contados a partir de su inscripción. Su domicilio principal es en la ciudad de Sangolquí.

### 2. Operaciones

El objeto social de la compañía es planificación, diseño, cálculo, construcción y fiscalización de obras civiles e industriales, privadas o públicas, tales como: casas, edificios, conjuntos, urbanizaciones, puentes, carreteras, pavimentación, adoquinado, alcantarillado, obras sanitarias, y en general todo lo relacionado con la construcción.

### 3. Políticas Contables

Los estados financieros separados adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), emitida por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, estas políticas han sido diseñadas en función de la NIIF vigente al 31 de diciembre del 2018.

#### a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### b) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de:

#### c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

# Salazar Campoverde Constructora Cía. Ltda.

## d) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **Salazar Campoverde Constructora Cía. Ltda.**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

## e) Muebles y equipo

Las partidas de muebles y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

En la depreciación de muebles y equipo se utilizan las siguientes tasas:

|                    |         |
|--------------------|---------|
| Muebles de oficina | 10 años |
| Equipos de oficina | 10 años |

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

## f) Proveedores

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

## g) Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos.

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. Los impuestos se reconocen en el resultado.

### i) Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente.

# Salazar Campoverde Constructora Cía. Ltda.

## ii) Impuesto Diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

## h) **Anticipos recibidos de clientes**

Los anticipos recibidos de clientes corresponden a valores recibidos para separar los bienes inmuebles.

## i) **Beneficios a los empleados**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

### Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### Beneficios sociales

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por beneficios sociales como: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondo de reserva y vacaciones, en el periodo en el que se generan, de acuerdo a lo dispuesto por el Código del Trabajo según el cual todo empleado tendrá derecho a gozar dichos beneficios, los cuales deben ser cancelados en el corto plazo.

## j) **Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de las ventas por concepto de inmuebles.

## k) **Gastos**

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ellos.

# Salazar Campoverde Constructora Cía. Ltda.

## l) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo en caja y bancos:** incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

**Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## m) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

## 4. Caja - Bancos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo en caja y bancos se compone como sigue:

|                                   | <u>2018</u>    | <u>2017</u>    |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Efectivo en bancos:               |                |                |
| Instituciones financieras locales | 139.389        | 183.657        |
| <b>Total</b>                      | <b>139.389</b> | <b>183.657</b> |

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los saldos en caja y bancos no posee restricciones para su uso.

## 5. Inventarios

El saldo de activos por impuestos corrientes por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

# Salazar Campoverde Constructora Cía. Ltda.

|                               | <u>2018</u>    | <u>2017</u>    |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Construcciones en proceso     | 18.899         |                |
| Producto terminado            | 125.037        |                |
| <b>Saldo al final del año</b> | <b>143.936</b> | <b>167.820</b> |

## 6. Activos mantenidos para la venta

Incluya US\$87.165 y US\$143.537 al 31 de diciembre de 2018 y 2017 respectivamente, y corresponde a los bienes inmuebles.

## 7. Muebles y equipo

El movimiento de los muebles y equipo al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

| 2018               |               |              |               |
|--------------------|---------------|--------------|---------------|
| Saldo al           |               |              | Saldo al      |
| 31/12/17           | Adiciones     | Depreciación | 31/12/18      |
| Equipo de oficina  | 4.898         |              | 4.898         |
| Muebles de oficina | 10.087        |              | 10.087        |
| <b>Total costo</b> | <b>14.985</b> |              | <b>14.985</b> |

## 8. Proveedores

Al 31 de diciembre del 2018 corresponde principalmente a US\$8.664 Jonathan Salazar, US\$7.643 Adolfo Campos, US\$7.053 varias tarjetas de crédito.

## 9. Pasivo por ingreso diferido

Al 31 de diciembre de 2018 incluye principalmente ingresos correspondientes a US\$61.261 proyecto Molinos del Viento, US\$28.100 proyectos en planos, US\$130.126 proyecto Ichalillo.

## 10. Patrimonio de la Compañía

### a) Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el capital se encuentra dividido en cuatrocientas (400) participaciones de un dólar (US\$1,00) cada una.

### b) Reserva legal

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad anual, debe transferirse una cantidad no menor del 5% para formar la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no es

# Salazar Campoverde Constructora Cía. Ltda.

disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

## 11. Ingresos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de ingresos se detalla a continuación:

|                      | <u>2018</u>    | <u>2017</u>    |
|----------------------|----------------|----------------|
| Ventas inmobiliarias | 553.190        | 511.906        |
| <b>Total</b>         | <b>553.190</b> | <b>511.906</b> |

## 12. Gastos mano de obra

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de gastos se detalla a continuación:

|                     | <u>2018</u>   | <u>2017</u>   |
|---------------------|---------------|---------------|
| Sueldos y otros     | 56.445        | 23.354        |
| Beneficios sociales | 11.917        | 4.125         |
| Aporte patronal     | 5.283         | 2.476         |
| <b>Total</b>        | <b>73.645</b> | <b>29.955</b> |

## 13. Gastos de administración y venta

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 incluye principalmente valores por concepto de honorarios, movilización y otros.

## 14. Impuesto a la renta

### a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 25% aplicable a la utilidad gravable.

Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

# Salazar Campoverde Constructora Cía. Ltda.

|  | <u>2018</u>   | <u>2017</u>    |
|--|---------------|----------------|
| Resultado neto   | 17.514        | (4.263)        |
| 15% participación a trabajadores   | 2.627         |                |
| <b>Utilidad después de participación a trabajadores</b>                            | <b>14.887</b> | <b>(4.263)</b> |
| Más: Gastos no deducibles  | 11.375        | 15.696         |
| <b>Base imponible</b>  | <b>26.262</b> | <b>11.433</b>  |
| Impuesto a la renta  | 5.778         | 2.515          |
| Impuesto a la renta causado  | 5.778         | 2.515          |
| Anticipo mínimo calculado  | 5.029         | 2.387          |
| <b>Impuesto a la renta por pagar mayor entre el anticipo y el impuesto causado</b> | <b>5.778</b>  | <b>2.515</b>   |
| Anticipo de impuesto a la renta  | 5.029         | 235            |
| <b>Impuesto a la renta por pagar</b>   | <b>748</b>    | <b>2.280</b>   |

El gasto por impuesto a la renta en el estado de resultados difiere del impuesto teórico que se habría obtenido empleando la tasa impositiva vigente al cierre de cada ejercicio sobre el resultado antes de impuesto a la renta, por las razones que se detallan en la conciliación a continuación:

|                                 | <u>2018</u>  |               | <u>2017</u>  |            |
|---------------------------------|--------------|---------------|--------------|------------|
|                                 | <u>Valor</u> | <u>%</u>      | <u>Valor</u> | <u>%</u>   |
| Tasa impositiva nominal         | 3.275        | 22%           | (938)        | (22%)      |
| Más: gastos no deducibles       | 2.503        | 16,81%        | 3.453        | 81%        |
| <b>Tasa impositiva efectiva</b> | <b>5.778</b> | <b>38,81%</b> | <b>2.515</b> | <b>59%</b> |

## 15. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de nuestro informe 29 de abril de 2019, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

## 16. Autorización de los estados financieros:

Los estados financieros de la Compañía Salazar Campoverde Constructora Cía. Ltda. por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 (incluyendo saldos comparativos) fueron aprobados para su publicación por la junta general de socios en sesión del 8 de abril del 2019.