

**MORAREC CONSTRUCCIONES CIA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo y equivalente al efectivo	236.70
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar corrientes accionistas	73,237.32
Credito Tributario a favor del sujeto pavisio IVA	21,338.32
Credito Tributario a favor del sujeto pavisio Impuesto a La Renta	1,252.61
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>96,064.95</b>

**ACTIVOS NO CORRIENTES**

Maquinaria y Equipo	1,041.07
Muebles y Enseres	321.05
Equipo de Computacion	257.14
Vehiculos	51,984.18
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-31,724.90
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>21,878.54</b>

**TOTAL ACTIVO**

**117,943.49**

**PASIVO**

**PASIVOS CORRIENTES**

Otras cuentas y Documentos por pagar corrientes	529.53
Obligaciones con Instituciones Financieras	16,120.12
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	3,283.32
Participacion trabajadores por pagar del ejercicio	2,633.68
Obligaciones con el IESS	188.00
Otros pasivos corrientes por Beneficios a Empleados	870.32
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>23,624.97</b>

**PASIVOS NO CORRIENTES**

Obligaciones con Instituciones Financieras no Corrientes	18,061.51
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>18,061.51</b>

**TOTAL PASIVOS**

**41,686.48**

**PATRIMONIO NETO**

Capital suscrito y asignado	400.00
-----------------------------	--------

**RESERVAS**

Reserva legal	627.17
---------------	--------

**RESULTADOS ACUMULADOS**

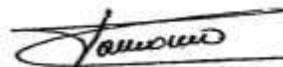
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	63,588.99
Utilidad del ejercicio	11,640.85

**TOTAL PATRIMONIO NETO**

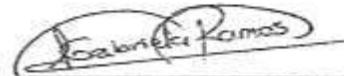
**76,257.01**

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**117,943.49**



**OLFRINA DE LOURDES RECALDE**  
**GERENTE**  
**C.I. 1705355632**



**ING. GABRIELA RAMOS**  
**CONTADORA**  
**RUC: 1716322506001**

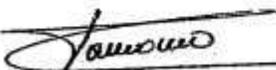
**MORAREC CONSTRUCCIONES CIA LTDA**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**INGRESOS :**

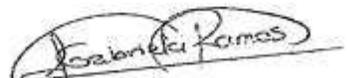
Servicios de Construccion	250,439.68	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>250,439.68</b>

**COSTOS Y GASTOS**

Sueldos y Salarios	15,169.42	
Beneficios sociales	3,809.48	
Aporte a la seguridad social	2,426.34	
Honorarios profesionales y dietas	329.12	
Deprecacion del costo historico de propiedad planta y equipo	11,345.23	
Promocion y Publicidad	16.07	
Transporte	6,831.45	
Combustible y lubricantes	106.58	
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	128,688.79	
Mantenimientos y reparaciones	6,595.00	
Seguros y reaseguros	1,307.30	
Impuestos y contribuciones	33.00	
Servicios prestados	42,492.86	
Otros gastos	8,879.77	
Intereses con instituciones financieras	4,851.42	
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>232,881.83</b>
<b>UTILIDAD ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>17,557.85</b>
15% Participacion a trabajadores		2,633.68
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		<b>14,924.17</b>
Impuesto a la renta 22%		3,283.32
<b>UTILIDAD DEL NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>11,640.85</b>



**OLFRINA DE LOURDES RECALDE**  
GERENTE  
C.I. 1705355632



**ING. GABRIELA RAMOS**  
CONTADORA  
RUC: 1716322506001

# MORAREC CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

A continuación se presentan las políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de Diciembre del 2019 de la Empresa **MORAREC CONSTRUCCIONES CIA LTDA.**

### INFORMACIÓN GENERAL

La empresa **MORAREC CONSTRUCCIONES CIA LTDA.**, es una Compañía Limitada, que se encuentra ubicada en Santo Domingo de los Colorados, provincia Santo Domingo de los Tsáchilas en la República del Ecuador.

Su objeto social y actividad principal es Actividades de Ingeniera Civil dedicada a la construcción de vivienda, calles, carreteras, etc.

La empresa se encuentra legalmente constituida en el Ecuador, consta en la escritura pública constitutiva de la compañía **MORAREC CONSTRUCCIONES CIA LTDA.** La compañía se encuentra legalmente constituida mediante escritura pública otorgada el 14 de Febrero del 2009, ante el Dr. José Estuardo Novillo, notario Cuarto del Cantón Santo Domingo y legalmente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Santo Domingo el 25 de Marzo del 2009, con el Numero 83, Repertorio 389, Tomo 43 del Registro de Comercio, Actos y Contratos Mercantiles.

### MARCO DE REFERENCIA PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2019 han sido los primeros estados financieros que se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para las PYMES**) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y adoptadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento NIIF de octubre de 2011 con Resolución No. SC.ICI. CPAIFRS.G.11.010, emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones de dólares
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones de dólares
- c. Tenga menos de 200 trabajadores

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contable a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

### 3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

#### 3.1. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La empresa prepara un juego completo de Estados Financieros, que comprenden:

**El Estado de Situación Financiera**, será presentado de forma de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corriente y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la subclasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF para PYMES.

**El Estado de Resultados**, que se presentara de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

**El Estado de Flujo de Efectivo**, que se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

**El Estado de Cambios en el Patrimonio**, que se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- 3.1.1 La información numérica incluida en los estados financieros se presenta en dólares de los Estados de América y en forma comparativa respecto al período anterior;
- 3.1.2 Los estados financieros deben ser objeto de identificación y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;
- 3.1.3 Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;
- 3.1.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad; de conformidad con las Normas Internaciones de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES); y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;
- 3.1.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

### **3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo es el dinero físico así como los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

### **3.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las condiciones requeridas que son la obtención de beneficios económicos futuros y que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, a valor neto y todos los costos

directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en forma adecuada.

- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y cuando se adquieren a crédito entonces, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Se medirá todos los elementos después de su reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La empresa depreciará la Propiedad, planta y equipo aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil. El terreno tiene una vida indefinida y por tanto no es objeto de depreciación.

Los porcentajes de depreciación determinados en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos son:

<b>Concepto</b>	<b>Vida Útil</b>
Edificios	40 años máximo y 20 años mínimo
Instalaciones	20 años mínimo
Muebles y Enseres	10 años mínimo
Máquinas y Equipos	10 años mínimo
Equipo de Computación	3 años mínimo
Vehículos y Equipo de Transporte	5 años mínimo

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

### **3.4 PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

La empresa medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión adquirida comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. Si compra al crédito más allá de los términos normales, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Las propiedades de inversión se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

La empresa reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. Y se estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la cual se informa.

### **3.5 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

Se evaluará a la fecha que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existe este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

La empresa reconocerá el deterioro de los Activos, cuando el valor en libros sea superior al valor de rescate de los mismos reconociendo un ajuste contra resultados del Ejercicio, previa revisión de los activos por un especialista.

### **3.6 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos caso contrario se presenta como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen a su valor razonable. Se asumen que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período medio de pago de 45 a 60 días lo que está en línea con la práctica del mercado.

### **3.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo los administradores y gerentes a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

La empresa y empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del Ecuador.

### **3.8 ANTICIPO DE CLIENTES**

Los anticipos se reconocen a su valor razonable y en base al valor efectivamente anticipado originado en ventas, se liquidará de acuerdo al contrato firmado con el cliente, convenios y acuerdos legalizados que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva.

### **3.9 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

La empresa reconocerá una provisión cuando:

- a. La empresa tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b. Sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto,

Medirá inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del período sobre el que se informa o para transferir a un tercero en esa fecha.

### **3.10 IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

### **3.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuestos, descuentos o devoluciones.

### **3.12 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **3.13 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **3.14 ESTIMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN**

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida del activo, pasivo o patrimonio, en que tiene lugar el cambio.

La empresa revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

### **3.15 CORRECCION DE ERRORES PERIODOS ANTERIORES**

Son errores de periodos anteriores las omisiones 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 cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse.
- b. Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

Errores por efectos aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de los hechos, así como fraudes.

## **OTROS**

### **4.1. SITUACIÓN FISCAL**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

### **4.2. HECHOS POSTERIORES**

No existen hechos significativos de carácter financiero o de otra índole, ocurridos entre la fecha de término del ejercicio y la preparación de estos estados financieros que afecten o puedan afectar los activos, pasivos y/o resultados de la Sociedad.

### **4.3. APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES**

Estos Estados Financieros, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas.



**Olfrina Lourdes Recalde**  
**GERENTE GENERAL**  
**MORAREC CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.**



**Ing. Gabriela Ramos**  
**Contadora**  
**RUC: 1716322506001**