

EMPRESA CONSTRUCTORA SANTILLAN RIVERA Cia. Ltda.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

Correspondientes al periodo cerrado el 31 de Diciembre del 2019.

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Constructora Santillán Rivera Cia. Ltda. con RUC N° 0691738949001 fue creada en el año 2013 mediante en escritura pública ante notario de la ciudad de Riobamba, con el objeto social principal: a) La realización de estudios, diseños, construcción y fiscalización de obras civiles y arquitectónicas, de edificios viviendas, caminos, carreteras, canales de riego, obras de impacto ambiental, forestación, reforestación, instalaciones: industriales, eléctricas, sanitarias, hidráulicas, telefónicas, urbanismo, obras de alcantarillado sanitario pluvial, obras de ingeniería: sanitaria, vial, hidráulica, agrícola, obras de riesgo y drenaje; b) Importación, distribución y comercialización de maquinaria; c) Explotación, industrialización y comercialización de mármol; d) Comercialización de materiales de construcción; e) El comercio, importación, exportación, agencias y representaciones relacionadas con el objeto social; y, f) En general, toda clase de actos y contratos, civiles y mercantiles, permitidos por la Ley y relacionados con el objeto social principal. Cuenta con cuatro socios: Víctor Santillán, Marlene Santillán, Johana Santillán y Carlota Rivera.

Ubicada en las calles Valenzuela 1533 Boyacá, cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo.

Antecedentes:

La Empresa está considerada como PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, cuya estructura administrativa es como sigue:

- Arq. Víctor Santillán – Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil con el N° 2605.
- Lic. Johana Santillán – Presidenta, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil con el N° 2606.

Aumento de Capital.

La Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas, mediante escritura pública de Aumento de Capital con Fecha 25 de noviembre de 2014 y por Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se resolvió y aprobó, respectivamente, lo siguiente:

- Aumento de capital de la compañía, por US\$ 2,400.00

Una vez aprobado el aumento de capital de la Compañía fueron incorporadas estas cifras a estados financieros.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bases de Preparación:

Los presentes estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales (IASB), y aplicadas de manera uniforme en el periodo que se presenta.

Los estados financieros han sido preparados bajo el criterio de **Costo Histórico**.

Periodo Cubierto:

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos.

- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.
- Estado de Flujo de Efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Moneda Funcional y Presentación:

La moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía CONSTRUCTORA SANTILLAN RIVERA Cia. Ltda. es el dólar de Estados Unidos de América (USD).

Hipótesis de Negocio en Marcha:

Los mencionados estados financiera han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro

del futuro previsible, por consiguiente, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Del Manual de Políticas Contables, se detalla a continuación las políticas principales:

Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al Costo Atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

Clasificación de Partidas

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en Corrientes y no Corrientes se clasificarán como Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

Activos Financieros:

El Activo Financiero se medirá al precio de costo de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos, sin considerar éste, si el acuerdo constituye, en realidad, una transacción de financiación; porque cuando la transacción es de este tipo, el activo o pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Inventarios

Los Inventarios se medirán al valor menor entre el Costo y el Valor Neto Realizable, considerándose como Valor Neto Realizable al precio de venta al cual se estime que se realizarán los inventarios en el curso normal de las actividades económicas menos los costos de terminación y los costos para ponerlos en condición de venta, menos los gastos de comercialización y distribución.

Para la asignación del costo a los inventarios se empleará el método de valuación del Costo Promedio Ponderado.

Se evaluará al final de cada período sobre el que se informa si los Inventarios están deteriorados, es decir, si el Valor en Libros no es totalmente recuperable. Si existe deterioro en las partidas analizadas estas serán medidas a su Valor Neto Realizable y el deterioro se reconocerá en el resultado.

Propiedad, Planta y Equipo

Consideraremos como Activo Fijo al bien que sea igual o mayor a USD. 100,00, con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento; las depreciaciones se registrarán mensualmente, considerándose cada mes de 30 días y el año comercial de 360 días.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan o sea que se considera como mayor valor de los mismos.

Las partidas o elementos de la Cuenta Contable Propiedad, Planta y Equipo se medirán a su costo inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

En la implementación por primera vez de la NIIF para las PYMES se utilizó el revalúo como el Costo Atribuido asignando a las Propiedad, Planta y Equipo.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedad, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la Gerencia General respecto al periodo programado de uso así como con algún informe técnico o del proveedor donde determina la vida útil.

Activos Intangibles

Los Activos Intangibles, inicialmente se medirán al costo, y su medición posterior se realizará al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro

acumuladas. Se amortizará a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el Método Lineal. Si no es posible hacerse una estimación fiable de la vida útil de un Activo Intangible, se supondrá una vida útil de diez años. Si existiere algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones.

Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio

El Código de Trabajo Ecuatoriano, obliga a los empleadores al pago de Jubilación Patronal a los Trabajadores que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida 25 o más años y los montos se deben calcular y registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

Habiendo realizado un análisis del porcentaje de rotación del personal se establece la política de cálculo de monto de jubilación patronal, una vez que hayan cumplido un periodo consecutivo o no, de pertenecer laboralmente a la empresa superior a 5 años, previo a un informe técnico de jefe inmediato superior.

CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES

Efectivos en Caja y Bancos

Efectivo y equivalentes de efectivo		
CUENTAS	2019	2018
BANCOS	3,490.90	36,051.26

El saldo de la Cuenta Banco Pichincha al 31 de Diciembre del 2019 es de USD. 3,490.90 y al 31 de Diciembre del 2018 es de USD. 36,056.26, que comprenden depósitos realizados por las ventas

Inversiones: No existe información a revelar.

Activos Financieros

Activos Financieros (neto)		
CUENTAS	2019	2018
CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	69,420.98	94,100.00
CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONA	16,755.25	0.00

Al 31 de Diciembre del 2019 el saldo de la cuenta: Cuenta por Cobrar Clientes Relacionada, corresponde a préstamos realizados a la Constructora RCONNS Cia. Ltda.

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas: Cuentas por Cobrar Clientes, corresponde únicamente a facturas por ventas de servicios por contratos de Ingeniería Civil.

Inventario

CUENTAS	2019	2018
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	67,590.58	29,210.80
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	15,316.07	39,250.00
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	39.63	
HERRAMIENTAS	3,250.86	

Los saldos al 31 de Diciembre del 2019 y del 2018, de la cuenta: Inventarios de Materia Prima, comprenden a valores de inventarios de materiales que se utilizan para la construcción.

Los saldos al 31 de Diciembre del 2019, de la cuenta: Inventario de Productos en Proceso, comprende a dos obras en proceso del Instituto de Seguridad Social.

En el 2019 se ha adquirido herramientas para el trabajo por un valor de USD. 3,250.86

Servicios y Otros Pagos Anticipados. No existe información a revelar.

Activos por Impuestos Corrientes

Activos por impuestos corrientes		
CUENTAS	2019	2018
CREDITO TRIBUTARIO IVA	12,578.66	11,039.08

Los saldos de estas cuentas, se refieren a Créditos Tributarios por Retenciones de IVA realizadas en el año 2019 por USD. 12,578.66

Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad, Planta y Equipo (neto)		
CUENTAS	2019	2018
TERRENOS	28,000.00	28,000.00
MAQUINARIA	9,698.18	5,000.00
MUEBLES Y EQUIPOS	3,625.00	3,625.00
EQUIPO DE COMPUTO	2,079.01	1,044.19
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	717.86	717.86
VEHICULOS	36,000.00	36,000.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA	- 1,510.49	-1,000.04
(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y E	-1087.54	-725.02
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE C	-748.40	-394.72
(-) DEPRECIACION ACUMULADO REPUESTOS Y	-215.31	-143.55
(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-21,600.00	-14,400.0

El método que se ha aplicado para el cálculo de la depreciación de los Activos No Corriente es el de Línea Recta, de manera uniforme para todos los activos, puesto que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos.

Otros Activos

Activos por impuestos diferidos		
CUENTAS	2019	2018
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	322.36	322.36

Los Activos por Impuestos Diferidos corresponden a los ajustes realizados por el informe del cálculo Actuarial 2018.

Cuentas por Pagar

Cuentas y documentos por pagar		
CUENTAS	2019	2018
CTAS Y DTOS POR PAGAR	-19,833.75	-47,470.28

El saldo de la cuenta “CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES” al 31 de Diciembre 2019, de USD. 19,833.75, comprende a valores de productos recibidos de proveedores a crédito a 30 días plazo, los cuales serán cancelados en el año próximo siguiente.

Obligaciones con Instituciones Financieras.

Obligaciones con instituciones financieras		
CUENTAS	2019	2018
OBLIGACIONES A INSTITUCIONES FINANCIERA	-77,579.49	-135,000.00

Es saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2019 está conformado por valores que se adeudan a corto plazo al Banco del Pichincha, valores que serán cancelado en el siguiente año.

Otras Obligaciones Corrientes

Otras obligaciones corrientes		
CUENTAS	2019	2018
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	-496.22	-187.55
RETENCION IVA POR PAGAR	-0.28	-7.23
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-518.05	-942.99
IESS POR PAGAR	-367.55	-578.28
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	-3,770.43	-2,738.78

Las Impuestos por Pagar corresponden al ejercicio económico 2019.

El IESS por Pagar y Participación Trabajadores al 31 de Diciembre del 2019 corresponde al IESS generado por el rol del mes de diciembre que será cancelado hasta el 15 de enero del 2019 y a la utilidad generada en el ejercicio económico.

Provisiones.

Provisiones		
CUENTAS	2019	2018
BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS POR PAGAR	-18,367.83	-1,886.64
BENEF DE LEY A EMPLEADOS X PAGAR (JUBIL,DESAH,IND)	-2,411.26	-2,592.02

Las Provisiones al 31 de Diciembre 2019, de USD. 118,367.83 y 2,411.26 respectivamente, comprenden a provisiones por décimo tercero. Décimo cuarto, vacaciones, beneficios de ley por jubilación, desahucio e indemnizaciones de los trabajadores.

Cuentas por Pagar a Empresas Relacionadas, Diversas.

Cuentas por pagar diversas – relacionadas		
CUENTAS	2019	2018
CTAS Y DTOS POR PAGAR RELACIONADAS	-60,408.51	-33,009.20

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, se muestra las Cuentas por Pagar a Accionistas a corto plazo, en el presente ejercicio esta cuenta se incrementó por los préstamos para la compra de un terreno.

Capital.

Capital		
CUENTAS	2019	2018
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	-2,400.00	-2,400.00

La Constructora Santillán Rivera Cia. Ltda., cuenta con un capital suscrito y pagado de USD. 2.400,00, cuyas acciones tienen un valor nominal de USD. 1,00.

Reservas.

Reservas		
CUENTAS	2019	2018
RESERVA LEGAL	-480.00	-480.00

Al 31 de Diciembre del 2019, Cumpliendo con la normativa de la Superintendencia de Compañía, se realiza el cálculo de las utilidades netas anuales como Reserva Legal alcanzando por lo menos el veinte por ciento del capital, por lo tanto el valor de La Reserva Legal es de USD. 480,00.

Resultados Acumulados.

Resultados acumulados		
CUENTAS	2019	2018
(-) PERDIDA NETA DEL EJERCICIO 2013	4,079.65	4,079.65
GANANCIA NETA ACUMULADAS	-43,375.75	-32,450.49
AMORTIZACION PERDIDA AÑOS ANTERIORES	-4,079.65	-4,079.65

Al 31 de Diciembre del 2019, la cuenta GANANCIAS ACUMULADAS tiene un valor de USD 43,375.75 resultado de los ejercicios económicos anteriores comprendido entre el año 2014 al 2018.

La Pérdida generada en el año 2013 de un valor de USD 4,079.65, al año 2018 se ha amortizado en su totalidad.

Resultados del Ejercicio

Resultados del ejercicio		
CUENTAS	2019	2018
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	-16,606.52	-10,925.26

Al 31 de Diciembre del 2019, la cuenta GANANCIAS DEL EJERCICIO tiene un valor de USD -16,606.52 resultados del ejercicio económico.

Ingresos.

Contratos de Construcción		
CUENTAS	2019	2018
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	-449,766.07	-189,611.31

Costos de Producción.

Materiales Utilizados		
CUENTAS	2019	2018
INV INICIAL DE MATERIA PRIMA	29,210.80	3,278.64
COMPRAS	363,030.85	213,769.50
INV FINAL DE MATERIA PRIMA	67590.58	29,210.80
INV INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO	39,250.00	32,534.00
INV FINAL PRODUCTOS EN PROCESO	15,316.07	39,250.00

Costos y Gastos.

Costos y Gastos		
CUENTAS	2019	2018
COSTOS INDIRECTOS	22,840.79	15,417.36
GASTO ADMINISTRATIVO	42,743.37	46,149.23
GASTOS FINANCIEROS	13,862.32	1,366.59

NOTA 4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año 2019 fueron aprobados por la Junta General Universal de Accionistas celebrada el 16 de Marzo del 2020.

Pasivo Contingente.

Concluido el periodo 2019 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia.

Hechos ocurridos después sobre el periodo sobre el que se informa:

Hasta la fecha de presentación de los Estados Financieros del año 2019 a la Junta General de Accionistas, para su aprobación, no ha ocurridos ningún hecho importante que amerite dejar constancia.



Arq. Victor Santillán
GERENTE



Lic. Johana Santillán
CONTADORA