

CONSTRUCCIONES DELASIERRA COTTOSALCIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2014

(En dólares)

NOTA 1: CONSTITUCION Y OPERACIÓN

Construcciones de la Sierra COTTOSAL CIA LTDA, es una compañía de responsabilidad Limitada constituida en el Ecuador el 22 de Abril del 2013 y su actividad principal es la construcción de edificios completos o partes de edificios, incluye obras nuevas, ampliaciones, reformas y reparaciones; erección de estructuras o edificios prefabricados, construcción de calles y carreteras. Alquiler de Maquinaria y equipo de construcción.

Su campo de acción es a nivel nacional y se rige por la constitución Política del Ecuador controlado por la Superintendencia de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno, Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social y demás legislaciones conexas aplicables.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION Y PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2 Declaración de Cumplimiento

La posición Financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han

sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

2.3 Base de Medición

Los Estados Financieros de la Compañía se registran sobre la base de lo devengado

2.4 Moneda Funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.5 Uso de Estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

2.6 Periodo Económico

La compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre. De Enero 1 a Diciembre 31 de cada año.

2.7 Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Socios, hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Efectivo y Equivalente de Efectivo

La compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los rubros de caja,

bancos y las inversiones en valores si las hubiera, con vencimiento menor a los 90 días. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

b. Cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas

Las cuentas por cobrar se registran al costo de transacción. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados, cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

c. Propiedad Planta y Equipo

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende:

- 1.- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio.
- 2.- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- 3.- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyen obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del que de la producción de inventarios durante tal periodo.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Elementos medidos a su valor razonable

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de sus partes.

Vida Útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo de la

Compañía, podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

Método de Depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle

Tipo de Activo	Porcentaje de Depreciación
Equipo de Oficina	10,00%
Equipo de Cómputo	33,33%
Vehículos	20,00%

Deterioro del Valor de los Activos

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe Índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la NIC 36

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado

con algún partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconocen en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa del impuesto a la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculando con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa del impuesto a la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre de los estados financieros.

La tarifa del impuesto a la renta corriente es del 22% para el año 2014, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta forma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultaran en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existan utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar este activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que nos es probable que el beneficio de impuesto se realice.

Cuentas por pagar comerciales

Se reconoce si es un compromiso que se supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

Cuentas por pagar relacionadas.

Son préstamos concedidos por las empresas relacionadas, se mide al costo, y con un plazo corriente de liquidación. Al cierre de cada ejercicio se analizará el reconocimiento de interés implícito y siempre y solo es significativo se lo registrará a

valor presente.

Beneficios a empleados

a. Beneficios a corto plazo.

Corresponde principalmente a;

- La participación de los trabajadores en las utilidades; esta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de Trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones,, se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengadas.
- Décimo tercero y cuarta remuneración, se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en Ecuador.

b. Beneficios a Largo Plazo

• Jubilación Patronal

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen los 25 años de servicios ininterrumpidos para el mismo empleador.

• Beneficios por terminación de relación laboral

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia involuntaria.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan la compañía anualmente reconoce como ingresos diferidos que de acuerdo con la naturaleza del servicio aún no se han devengado al final del ejercicio sobre el que se informa, de acuerdo con la definición de ingresos (NIC 18 p7).

Reconocimiento de Gastos

Los costos y gastos relacionados en el estado de resultado en el momento en que se incurren, por el método devengado.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle es el siguiente:

Descripción	2014
Bancos	\$0.34
Total	\$0.34

NOTA 5.- CUNTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Cuentas por Cobrar Comerciales

Descripción	2014
Rosero Aquiles Ing.	\$7.573.88
Total	\$7.573,88

Deterioro Acumulado de Cuentas Comerciales

Descripción	2014
Provisión Incobrables	\$302.94
Total	\$302.94

Otras Cuetas por cobrar Corrientes

Cuentas por cobrar Ulloa Jarol	\$22.299,87
Anticipo Chávez Javier Abogado	\$ 300,00
Anticipo Tello Magdalena	\$ 120,00
Total	\$ 22.719,88

NOTA 6.- IMPUESTOS CORRIENTES

Crédito Tributario de IVA	\$14.277,30
Crédito Tributario por Retenciones de IVA	\$1.342,77
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	\$ 122,71
Total	\$15.742,78

NOTA7.- PROPIEDAD PLANTA YEQUIPO

Son valorados al costo, a continuación el detalle al 31 de diciembre del 2014

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ADICIÓN	DISMIN/UTA	SALDO 31/12/2014
Maquinaria y equipo				
Cincretera PICCINI de 4 sacos	\$12.5000,00	-D-	-D-	\$12.5000,00
Tolba de Tol	\$ 1000,44	-D-	-D-	\$ 1000,44
Tornillo sin fin	\$ 3162.64	-D-	-D-	\$ 3162.64
Chasis movilizar dispensador	\$ 13727,80	-D-	-D-	\$ 13727,80
Migser año 1973(2)	\$24242.42	-D-	-D-	\$24242.42
Dispensador Movil para concreto	\$139192.14	-D-	-D-	\$139192.14
Suman	\$193825,44	-D-	-D-	\$193825,44
Equipo Electrónico				
Computador Hacer 11.6 AD722	\$428,57	-D-	-D-	\$428,57
Suman	\$428,57	-D-	-D-	\$428,57
DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
Maquinaria y Equipo	\$(2649.94)	-D-	\$(9998,70)	\$(1648.64)
Equipo electrónico	\$(23.80)	-D-	\$(142.84)	\$(166.64)
Suman	\$(2673.74)	-D-	\$(10141.54)	\$(1815,28)

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Corresponde a las obligaciones pendientes con Proveedores Nacionales y a Diciembre 31 del 2014,y valores por pagar por impuestos corrientes que suman un total de \$38.993.29

NOTA 9.- IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde al siguiente detalle

Retención en la Fuente 2%	\$10,25
Retención IVA 30%	\$ 1.44
Retención IVA 70%	\$24.13
Retención en la Fuente 1%	0,40
Suman	\$36,22

NOTA 10.- OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES

Sueldos por pagar	\$16.433,42
Beneficios Sociales	\$5.090.68
IESS por Pagar	\$474.90
Suman	\$21.999,00

NOTA 11. – CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Corresponden a créditos concedidos a relacionados, un detalle a continuación;

Salgado Jaqueline	\$ 6.296.42
Salgado Juan	\$ 83.3698.16
Salgado Gina	\$904.78
Suman	\$90.599,36

NOTA 12.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Corresponde a créditos concedidos y con vencimiento mayor a un año plazo.

Capital a vencer en 1 año	\$ 2.525,81
Interés diciembre 2014	\$ 434,80
Suman	\$2960,61

NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Corresponde a créditos concedidos y con vencimiento mayor a un año plazo.

Ulloa Jarol	\$ 425,20
Banco del Pichincha	\$ 41.976,91
Suman	\$42.397,91

NOTA 14.-PATRIMONIO

El Patrimonio de la empresa está constituido por lo siguiente al 31 de Diciembre del 2014

Capital Social	\$ 400,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	\$122.030,00
Suman	\$122.430,00

NOTA15.- INGRESOS

Corresponde a las transferencias de fondos realizadas para cubrir las Operaciones. Durante el año 2014 es US\$ 104.019,01.

NOTA16.- COSTO Y GASTOS

Corresponde a los costos y gastos que se generaron en el ejercicio económico del año 2014

Costo de venta	\$51.855,84	
Gastos	\$ 76.985,15	
Administrativos	\$61.375,32	
De Venta	\$7.189,94	
Financiero	\$8.419,89	
Total Costos y Gastos		\$128.840,99

NOTA 17.- RESULTADO DEL EJERCICIO

Al presente ejercicio económico la empresa presenta una perdida por \$24.821,98. Es una empresa creada en el año 2013, por lo cual no se determina un Anticipo de Impuesto a la Renta.

NOTA18.-RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de Diciembre del 2014 la empresa tiene un resultado acumulado negativo de \$67.421,74 correspondiente a la pérdida registrada en el año 2013, que fue el año en que se iniciaron las actividades de la compañía.

Es importante indicar que no se ha modificado los valores en los Estados Financieros presentados a la Superintendencia de Compañías por lo que no se modifica este informe

Latacunga, junio 11 de enero del 2019



Juan Carlos Salgado Coto
GERENTE



Jacqueline Salgado Coto
PRESIDENTA