

## **CONSTRUCCIONES DE LA SIERRA COTTOSAL CÍA LTDA.**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

### **NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA**

La Compañía CONSTRUCCIONES DE LA SIERRA COTTOSAL CÍA. LTDA se constituyó como, Compañía de Responsabilidad Limitada mediante escritura pública del 6 de Marzo del 2013 en la República del Ecuador, tiene como objeto principal la realización de actividades de construcción y todas las demás inherentes a la construcción civil, de conformidad con lo dispuesto en el artículo segundo de la escritura de constitución.

Sus principales accionistas son los señores; Juan Carlos Salgado Coto y Jaqueline Carmita Salgado Coto con la participación del 50% cada uno.

El domicilio principal de la compañía, está ubicado en la Provincia de Cotopaxi Cantón: Latacunga Parroquia: Ignacio Flores, Barrio: El Niagara Calle: Unidad Nacional y los Álamos, piso 1.

### **NOTA 2. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)**

La Gerencia de la Compañía CONSTRUCCIONES DE LA SIERRA COTTOSAL CÍA. LTDA., en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros ha observado el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y otras regulaciones vigentes en Ecuador, así como la Normas Internacionales de Información Financieras.

### **NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las normas y políticas contables más significativas aplicadas por COMPAÑÍA CONSTRUCCIONES DE LA SIERRA COTTOSAL CÍA. LTDA., al cierre del ejercicio fiscal 2017, se describen a continuación:

### **3.1. Bases para la presentación de los estados Financieros**

Los estados financieros de la Compañía COSTRUCIONES DE LA SIERRA COTTOSAL CÍA. LTDA corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2017, los cuales han sido preparados de acuerdo a las con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

### **3.2. Moneda funcional**

Estos estados financieros son presentados en dólares americanos (\$), que corresponde a la moneda funcional del país.

### **3.3. Efectivo y equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalentes abarcan los saldos de efectivo y los depósitos a plazo, los sobregiros bancarios que son reembolsables sin restricciones y que forman parte integral de la Administración, se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo.

### **3.4. Cuentas y Documentos por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son al igual que cualquier activo recursos económicos propiedad de una institución o empresa que le genera un beneficio en el futuro; forma parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses.

### **3.5. Propiedad, planta y equipo**

Se registran por su costo de adquisición, su depreciación se realiza con base en el método de línea recta. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista.

### **3.6. Préstamos y cuentas a cobrar**

Se incluyen en esta categoría los Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar del activo corriente, excepto aquellos deudores cuyos son superiores a 12 meses desde la fecha del estado financiero que se clasifican como activo no corriente.

### **3.7. Gastos Prepagados**

Están compuestos por gastos pagados por anticipado, en donde se registran seguros y mantenimientos.

### **3.8. Cuentas y Documentos por Pagar**

En lo que respecta a los pasivos corrientes está integrado por aquellas obligaciones que menores a un año como son el pago a proveedores, obligaciones con el IESS, participaciones, impuesto a la renta, etc.

### **3.9. Pasivos por ingreso diferido**

Compuesto por aquellos ingresos recibidos como adelanto de los servicios (trabajos) que la empresa deberá entregar en una fecha futura.

### **3.10 Pasivos y Documentos por Pagar no Corrientes**

Este grupo de pasivos está compuesto por aquellas obligaciones mayores a un año. En cuanto a las obligaciones financieras y los demás acreedores de igual manera, se efectuará las revelaciones respectivas, dependiendo de su origen.

### **3.11. Reservas y resultados acumulados**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, así también los resultados de superávit puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

### **3.12. Reconocimiento de costos y gastos**

Los gastos por cargos de servicio se registran a medida que estos son brindados, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por el correspondiente servicio por alquiler.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

## **NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

En esta cuenta se incluye los saldos que tienen las instituciones en sus cuentas corrientes, fondos de caja chica, cuya composición es la siguiente:

CONCEPTO	PERIODO	
	AL 31 DE DICIEMBRE 2016	AL 31 DE DICIEMBRE 2017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4057.58	50.00
<b>TOTAL</b>	<b>4057.58</b>	<b>50.00</b>

Con respecto al año 2016 se muestra una considerable variación, debido a que la empresa no tuvo ingresos por tanto debió hacer uso del efectivo disponible.

#### NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR (CORTO PLAZO)

A continuación se presenta la composición del rubro:

CONCEPTO	PERIODO	
	AL 31 DE DICIEMBRE 2016	AL 31 DE DICIEMBRE 2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	104210.88	22128.99
(-) PROVISIONES DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD	(1286.48)	(754.02)
<b>TOTAL</b>	<b>10299.44</b>	<b>21374.97</b>

Corresponde a la cuenta por cobrar aquellos servicios de alquiler de maquinarias, y trabajos realizados por la compañía en los periodos correspondientes 2016 y 2017. Como se observa en la tabla presentada en el año 2017 respecto al 2016 el saldo en este rubro se reduce en un 78.76%. Así mismo se realiza provisiones para cuentas incobrables de acuerdo a lo que estipula la Ley la cual también presenta disminución. En opinión de la Gerencia de la Compañía, la provisión para cuentas incobrables al 31 de diciembre del 2017 cubre adecuadamente el riesgo de crédito de este rubro a esta fecha.

#### NOTA 6. CREDITO TRIBUTARIO IVA Y RENTA

A continuación se presenta la composición del rubro:

<i>CONCEPTO</i>	<i>PERIODO</i>	
	<i>AL 31 DE DICIEMBRE</i>	<i>AL 31 DE DICIEMBRE</i>
	<i>2016</i>	<i>2017</i>
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	21546.86	12833.16
CRÉDITO TRIBUTARIO (RENTA)	1824.25	3152.08
<b>TOTAL</b>	<b>23371.11</b>	<b>15985.24</b>

Corresponde a este rubro el saldo a favor del sujeto pasivo por las adquisiciones realizadas por la compañía durante todo el ejercicio fiscal 2017.

#### NOTA 7. OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)

El componente de este rubro se presenta a continuación:

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 31 DE</i>	<i>AL 31 DE</i>
	<i>DICIEMBRE 2016</i>	<i>DICIEMBRE 2017</i>
OTROS GASTOS PREPAGADOS	3575.00	3684.62
<b>TOTAL</b>	<b>3575.00</b>	<b>3684.62</b>

No presentan mayor variación en el año 2017 respecto al 2016, forman parte de este rubro los pagos anticipados realizados a los proveedores Escoing (3.500) y TRICONSULT (184.62)

#### NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El componente de este rubro se presenta a continuación:

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 31 DE</i>	<i>AL 31 DE</i>
	<i>DICIEMBRE 2016</i>	<i>DICIEMBRE 2017</i>
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES	220240.02	285320.77
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	428.57	1660.71

VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		35906.54
-DEPRECIACION AC. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	34889.55	45033.77
<b>TOTAL</b>	<b>185779.04</b>	<b>277854.25</b>

En lo que se refiere a este rubro se observa un incremento en cada uno de sus componentes en el año 2017 respecto al 2016 debido a que la empresa adquirió equipos nuevos y una camioneta, por ende el valor de la depreciación acumulada se incrementa en un 22.52%. Se utiliza el método de línea recta considerando el valor de adquisición y el 10% de valor residual.

#### **NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

El componente de este rubro se presenta a continuación:

<b>CONCEPTO</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2016</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	36329.60	78038.58
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	107578.35	106969.87
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS – CORRIENTES	3220.80	8266.90
OBLIGACIONES CON EL IESS	1013.79	1368.85
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	12873.40	9566.80
ANTICIPOS DE CLIENTES	79829.92	70817.90
IMPUESTO A LA RENTA	2607.48	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	248.33	
<b>TOTAL</b>	<b>280120.68</b>	<b>275028.92</b>

En lo que respecta a los pasivos Corrientes de forma general se observa un incremento del 1.81% en comparación al año 2016. El grupo Otras Compras y

Documentos por Pagar que es el más representativo mismo que está compuesto por la cuenta CNT 62.42, Varias cuentas por pagar 2.995,70; Varias Ctas por pagar Chamanga 835.49; Varias Ctas por pagar Pedemales 237.70; Cía. de Transportes Clavijo 1628.50; Alomoto María 3507.10; Eufatesinvest S.A. 11508.06; Salgado Juan 106969.87 (por préstamo a la compañía).

#### NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

El componente de este rubro se presenta a continuación:

<b>CONCEPTO</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2016</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b>
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	35665.71	32046.34
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	955.95	937.71
<b>TOTAL</b>	<b>36621.66</b>	<b>32984.05</b>

Corresponde a este rubro la obligación pendiente con el Banco Pichincha por un valor de 32046.31 que la empresa mantiene y otras obligaciones con el IESS por jubilación patronal y desahucio. No se observa mayor variación respecto al año anterior.

#### NOTA 11. PATRIMONIO.

El componente de este rubro se presenta a continuación:

<b>CONCEPTO</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2016</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b>
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTÍCPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	107030.00	36000.00
<b>TOTAL</b>	<b>107030.00</b>	<b>36000.00</b>

Constituye esencialmente el aporte realizado por el Ing. Juan Carlos Salgado a la como aporte para capitalizar a la compañía.

**NOTA 12.**

El componente de este rubro se presenta a continuación:

<b>CONCEPTO</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2016</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b>
(-)PÉRDIDA DEL EJERCICIO		26006.76
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1655.54	
<b>TOTAL</b>	<b>1655.54</b>	<b>26006.76</b>

De acuerdo a lo establecido por la Ley, las utilidades obtenidas se distribuirá entre sus accionistas, sin embargo en este caso la empresa en este año ha presentado pérdidas, de \$ 26006.76 por tanto no se ha procedido a la repartición de utilidades. Además la empresa arrastra de años anteriores un valor por \$81.929,13 por pérdidas acumuladas.



Ing. María del Carmen Veloz Llano

**CONTADORA**