

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

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018

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

CONSTRUCCIONES DE LA SIERRA COTTOSAL CIA. LTDA., es una compañía de Responsabilidad Limitada, constituida el 22 de Abril del en la República del Ecuador, siendo su actividad principal la Construcción de Edificios Completos o Partes de edificios prefabricados 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 Jacqueline 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. BASES DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.**

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

Los estados financieros de la CONSTRUTORA COSTRUCCIONES DE LA SIERRA COTTOSAL CÍA. LTDA, 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.

### **2.1. Declaración de cumplimiento**

La posición financiera, es el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con las NIIF, NIC y sus interpretaciones adoptadas por el

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB” por sus siglas en inglés).

## **2.2. Bases para la medición**

Los estados financieros de la compañía CONSTRUCTORA CONSTRUCCIONES DE LA SIERRA COTTOSAL CIA. LTDA., al cierre del ejercicio fiscal 2018, se registra sobre la base de lo devengado.

## **2.3. Moneda funcional**

La unidad monetaria utilizada por la compañía para la preparación de los estados financieros son los dólares americanos (\$), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

## **2.4. 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. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **2.5. Período económico**

La compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los resultados financieros de Enero 1 a Diciembre 31 de cada año.

## **2.6. 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.

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

Las normas y políticas contables más significativas aplicadas por la compañía CONSTRUCCIONES DE LA SIERRA COTTOSAL CIA. LTDA., al cierre del ejercicio fiscal 2018, se describen a continuación:

### **3.1. 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.

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

Las cuentas por cobrar se registran al costo de transacción.

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

Se registran por su costo 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 al precio.

Todos los costos relacionados directamente con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que puedan operar de forma prevista por la gerencia.

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.

Además se incluye 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 período, con propósitos distintos del que de la producción de inventarios durante tal período.

#### **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedad 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.

#### **Vida útil**

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la compañía. La estimación de la vida útil de una activo es una cuestión de criterio en la experiencia que la Compañía tenga en activos similares.

#### **Método de Depreciación**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta, la tasa de depreciación atribuible dependerá a cada elemento de propiedad planta y equipo, según lo dispuesto por la Ley.

### **Deterioro del Valor de los activos**

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que pueda 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 superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado. La empresa anualmente verifica si existe deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con NIC 36.

### **3.4. 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.

### **3.5. 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.

### **3.6. Impuesto a la Renta Corriente y Diferido**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el Estado de Resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconocen el patrimonio. El impuesto a la renta es el impuesto que se paga sobre las utilidades gravables, calculando con base a la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

Para el año 2018, la tarifa del impuesto a la renta es el 22% y en caso de que las utilidades sean reinvertidas en el país y se destinen a la adquisición de

maquinarias y equipos nuevos para la 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.

Las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultaran en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultaran en un futuro es partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

### **3.7. 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.

### **3.8. Beneficios a los empleados**

#### **Beneficios a corto plazo**

A este rubro corresponde principalmente a:

1. La participación de los trabajadores en las utilidades, la misma que es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, de acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo al resultado del ejercicio fiscal.
2. Vacaciones, se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
3. Décimo tercero y cuarto sueldo, se pagan y provisionan de acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente.

#### **Beneficios a largo plazo**

#### **Jubilación Patronal**

La legislación vigente establece la obligatoriedad de los empleadores de proveer beneficios de pensión jubilar a aquellos trabajadores que completen 25 años de servicios ininterrumpidos para el mismo empleador. A partir de los 20 años de

servicio los trabajadores adquieren el beneficio de pensión de pensión proporcional. Sin embargo, por tratarse de una empresa nueva no se ha considerado necesario registrar esta obligación. Al cierre de cada ejercicio económico se evaluará la necesidad de registrar esta provisión en el caso de las condiciones cambien.

### **3.9. Utilidades, Reservas**

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

### **3.10. 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.

Los ingresos por ventas son reconocidos en el Estado de resultados cuando se realizan, la compañía reconoce como ingresos diferidos aquellos que de acuerdo con la naturaleza del servicio aún no se han devengado al final del ejercicio sobre el ejercicio que se informa según la definición de ingresos ordinarios por la NIC 18

## **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 2017	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	50.00	64.30
<b>TOTAL</b>	<b>50.00</b>	<b>64.30</b>

Con respecto al año 2017, no se muestra una considerable variación, debido a que la empresa no tuvo mayores movimientos económicos

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

A continuación se presenta la composición del rubro:

CONCEPTO	PERIODO	
	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	22128.99	22128.99
CORRIENTES		
(-) PROVISIONES DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	(754.02)	(754.02)
COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD		
<b>TOTAL</b>	<b>21374.97</b>	<b>21374.97</b>

Corresponde a la cuenta por cobrar aquellos servicios de alquiler de maquinarias, y trabajos realizados en período anteriores las mismas que se mantienen.

#### **NOTA 6. CRÉDITO TRIBUTARIO IVA Y RENTA**

A continuación se presenta la composición del rubro:

CONCEPTO	PERIODO	
	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	12833.16	6704.89
CRÉDITO TRIBUTARIO (RENTA)	3152.08	3152,08
<b>TOTAL</b>	<b>15985.24</b>	<b>9856.97</b>

Corresponde a este rubro el saldo a favor del sujeto pasivo por las adquisiciones realizadas por la compañía durante todo el ejercicio fiscal 2018.

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

El componente de este rubro se presenta a continuación:

CONCEPTO	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
OTROS GASTOS PREPAGADOS	3684.62	3684.62
<b>TOTAL</b>	<b>3684.62</b>	<b>3684.62</b>

No presentan mayor variación en el año 2018 respecto al 2017, forman parte de este rubro los pagos anticipados realizados a los proveedores ESCOING (3.500) y TRICONULT (184.62)

#### **NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El componente de este rubro se presenta a continuación:

CONCEPTO	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES	285320.77	285320.77
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1660.71	1660.71
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	35906.54	35906.54
-DEPRECIACION AC. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	45033.77	45033.77
<b>TOTAL</b>	<b>277854.25</b>	<b>277854.25</b>

En lo que se refiere a este rubro se mantiene ninguna variación en cada uno de sus componentes en el año

## **NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

El componente de este rubro se presenta a continuación:

<b>CONCEPTO</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	78038.58	78038.58
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	106969.87	106969.87
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS – CORRIENTES	8266.90	8266.90
OBLIGACIONES CON EL IESS	1368.85	96.80
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	9566.80	9566.80
ANTICIPOS DE CLIENTES	70817.90	70817.90
<b>TOTAL</b>	<b>178755.90</b>	<b>178755.90</b>

En lo que respecta a los pasivos Corrientes de forma general no se observa ninguna variación, excepto la cuenta obligaciones con el IESS, debido a que la empresa no a contratado trabajadores en esta año.

## **NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES**

El componente de este rubro se presenta a continuación:

<b>CONCEPTO</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	32046.34	32046.34
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	937.71	937.71
<b>TOTAL</b>	<b>32984.05</b>	<b>32984.05</b>

Corresponde a este rubro la obligación pendiente con el Banco Pichincha por un valor de 32046.31, por concepto de jubilación patronal \$618.97 y desahucio \$318.74 los mismos que se mantiene.

#### **NOTA 8. PATRIMONIO.**

El componente de este rubro se presenta a continuación:

<b>CONCEPTO</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	36000.00	36000.00
<b>TOTAL</b>	<b>36000.00</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 8. .**

El componente de este rubro se presenta a continuación:

<b>CONCEPTO</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	26006.76	-25552,98
UTILIDAD DEL EJERCICIO		
<b>TOTAL</b>	<b>26006.76</b>	<b>-25552,98</b>

La empresa para el ejercicio económico 2018 presenta una pérdida de \$25552.98 al igual que el año 2017, aunque ha disminuido un 1.01% este resultado no es favorable



Ing. María del Carmen Veloz Llano

**CONTADORA**