



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

LUNA MACHADO CONSTRUCCIONES CIA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	... Diciembre 31,...			Notas	... Diciembre 31,...	
		2018	2017			2018	2017
		USD \$	USD \$			USD \$	USD \$
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		3.874,39	15.967,49	Cuentas por Pagar			
Cuentas por Cobrar	3	13.200,00	1.200,00	Cuentas por Pagar	4	1.206,00	71.297,45
Inventarios		-	-	Obligaciones con Entes de control		94,08	39,92
Pagos Anticipados		-	-	Arrendamientos Financieros		-	-
Activos por Impuestos Corrientes		5.548,42	5.548,36	TOTAL PASIVO CORRIENTE	USD \$	1.300,08	71.337,37
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	USD \$	22.622,81	22.715,85				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				PASIVO NO CORRIENTE			
No Depreciables		3.500,00	3.500,00	Cuentas por Pagar			
En construcción		-	-	Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo		-	-
Depreciables		1.193,86	1.193,86	Otras cuentas x pagar Largo Plazo		-	-
Menos: Depreciación Acumulada		-	-	Provisiones por beneficios a empleados a Largo Plazo		-	-
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	USD \$	4.693,86	4.693,86	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	USD \$	-	-
ACTIVOS DIFERIDOS				TOTAL PASIVO	USD \$	1.300,08	71.337,37
Cargos Diferidos		-	-				
Menos: Amortización Acumulada		-	-	PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS		-	-	Capital	5	400,00	400,00
OTROS ACTIVOS		-	-	Reserva Legal		165,18	159,19
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	USD \$	4.693,86	4.693,86	Aporte Futura Capitalización		73.500,00	3.500,00
				Resultados Acumulados	6	(47.992,84)	(48.106,60)
TOTAL ACTIVOS	USD \$	27.316,67	27.409,71	Resultado del Ejercicio		(55,75)	119,75
				TOTAL PATRIMONIO		26.016,59	(43.927,66)
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		27.316,67	27.409,71

DANILO LUNA
GERENTE GENERAL

CARLA PAREDES
CONTADOR GENERAL



LUNA MACHADO CONSTRUCCIONES CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADO
Al 31 de Diciembre de 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2018	2017
	USD \$	USD \$
Ingresos Operacionales	-	-
(-) Costo de Ventas	-	-
Utilidad Bruta	-	-
Menos: Gastos Operacionales		
Gastos de Administración	957	3.721
Gastos de Ventas	-	-
Gastos Financieros	4	-
Utilidad Operacional	- 962	- 3.721
Otros Ingresos o Gastos	1.000	3.881
Amortización perdidas acumuladas	-	-
Utilidad antes de Partic. Trabajadores e Impuesto a la Renta	38	160
Menos: Participación de Trabajadores	-	-
Impuesto a la Renta	94	40
UTILIDAD DEL EJERCICIO, (Neto)	- 56	120
Otros Resultados Integrales	-	-
RESULTADOS INTEGRAL DEL AÑO	- 56	120



LUNA MACHADO CONSTRUCCIONES CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre de 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

		Capital Social	Reserva Legal	Aporte futuras Capitalizaciones	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2017	USD \$	400	159	3.500	(48.107)		(44.047)
Reclasificación a resultados acumulados		-	-	-	-	-	-
Apropiación de reserva legal		-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos		-	-	-	-	-	-
Aporte para Aumento de Capital		-	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio		-	-	-	-	120	-
Participación Laboral		-	-	-	-	-	-
Impuesto a la Renta del año (24%)		-	-	-	-	-	-
Ajustes alicación NIIF's (2010)		-	-	-	-	-	-
Ajustes alicación NIIF's (2011)		-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	USD \$	400	159	3.500	- 48.107	120	- 44.047
Reclasificación a resultados acumulados		-	-	-	114	-114	-
Apropiación de reserva legal		-	6	-	-	-6	-
Distribución de dividendos		-	-	-	-	-	-
Aporte para Aumento de Capital		-	-	70.000	-	-	70.000
Resultado del Ejercicio		-	-	-	-	38	38
Participación Laboral		-	-	-	-	-	-
Impuesto a la Renta del año (22%)		-	-	-	-	94	94
Ajustes alicación NIIF's (2010)		-	-	-	-	-	-
Ajustes alicación NIIF's (2011)		-	-	-	-	-	-
Otros ajustes		-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	USD \$	400	165	73.500	- 47.993	56	26.017

DANILLO LUNA

GABRIELA BADER

1. Información general

LUNA MACHADO CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., fue constituida por escritura pública otorgada ante el Notario Segunda del cantón Riobamba, el 27 de mayo del 2013

El objetivo social de la Compañía consiste en dedicarse a realizar construcciones en general, obras vial, civil, construcciones de puentes y todo lo referente en el ámbito de la construcción, si mismo planificar, aprobar, fiscalizar, diseñar, realizar consultorías y construcción en actividades de arquitectura, ingeniería civil, eléctricas, sanitarias, mecánica automotriz, venta la por mayor y menor de ferretería, alquiler de maquinaria y equipo de construcción y entre otras. Ubicada en el barrio la Giralda, calle Uruguay 27-04 y Orozco de acuerdo al Registro Único de Sociedades (RUC).

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Bases de consolidación

Los estados financieros incorporan las actividades de la oficina principal.

Efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registra en efectivo o equivalentes de efectivo en las partidas de caja y bancos.

Cuentas por cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, en el momento inicial son registradas a su valor razonable.

Dentro de este rubro se registra:

- Anticipo a empleados.- bajo este rubro se registran los anticipos a empleados otorgados por concepto de viajes, cursos y en general rubros destinados a cubrir las necesidades del empleado y que se encuentran pendientes para descontar en nómina.
- Cuentas por Cobrar.- la empresa mantiene una política de crédito de 30 días en el caso de venta de repuestos o consumibles de los equipos. En el caso de venta de equipos la

política de crédito se extiende normalmente hasta 90 días, en casos especiales en que el cliente solicite y previa autorización de gerencia se concede un crédito o plazo mayor.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Las variaciones de la provisión se reconocen en el estado de resultados del período.

La empresa deberá identificar en forma periódica si sus cuentas por cobrar pueden originar eventuales perdida por deterioro como en los siguientes casos:

- Dificultades financieras significativas del obligado
- Es probable que el cliente entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Evidencia objetiva que determine que la cuenta por cobrar está deteriorada.
- Un activo financiero sufrirá un deterioro en su valor solo cuando este se vuelva incobrable total o parcialmente

Inventarios

La medición de los inventarios se realiza en base a lo que establece la NIC 2 y la Sección 13 de las NIIFS para PYMES, donde indica que los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. La empresa realiza la medición de los Inventarios en base al Valor Neto de Realización, la cual se realiza anualmente. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

Propiedad, planta y equipo

a) Medición en el Momento del Reconocimiento

Las propiedades, planta y equipos son registradas al costo de adquisición.

b) Medición Posterior al Reconocimiento

Las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Métodos de Depreciación y Vidas Útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos, las vidas útiles y el porcentaje usadas en el cálculo de la depreciación para que este gasto sea deducible:

Propiedades y Equipos

Vida útil (en años)

Porcentaje

Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%

Retiro o Venta de Propiedades, Planta y Equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Deterioro del Valor de las Propiedades, Planta y Equipo

Al final de cada período, la administración de la Compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo o de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece. Si existe este indicio, la entidad estima el importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo.

c) Política de activación de Propiedad, Planta y Equipo

La política de activación para elementos de la Propiedad, Planta y Equipo será por bienes con un valor igual o superior a los 300,00 USD, que tenga una duración mayor a doce meses y que sirva a la empresa para generar beneficios económicos futuros.

Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha en que se registra. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros ingresos o en otros gastos respectivamente.

Dividendos por pagar

Los dividendos por pagar son obligaciones a favor de los socios de la empresa generados de la utilidad obtenida en el ejercicio.

El pago de los dividendos se realiza al año siguiente de la generación de los mismos, según un plan de pagos acordado con la Gerencia.

Préstamos de Terceros

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del interés activo establecido por el Banco Central del Ecuador y se incluyen en los gastos financieros.

Otras cuentas por pagar



Las obligaciones por otras cuentas por pagar se basan en condiciones de créditos normales.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto Corriente:

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación

Beneficios a empleados: pagos por largos períodos de servicios

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La totalidad de las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a Trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y gastos por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Venta de Bienes y Prestación de Servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. Cuentas por cobrar

El importe de este rubro se evidencia que la empresa hizo un préstamo de USD 11.000,00 a la empresa Asphaltvias.

	... Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Ctas x cobrar		
Ctas x cobrar socios	2.200	1.200
Ctas x Cobrar Asphaltvias	5,1 11.000	-
Subtotal	13.200	1.200
Total USD \$	13.200	1.200

4. Cuentas por Pagar

El importe de cuentas por pagar a socios al 31 de diciembre de 2018 es como a continuación se detalla:

Cuentas por Pagar		
<u>Cuenta</u>	<u>... Diciembre 31,...</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	USD \$	USD \$
Cuentas por Pagar Socios	1.206	71.297
Total USD \$	1.206	71.297

5. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste de 400,00 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de USD\$ 1,00 cada una.

6. Resultados Acumuladas años anteriores

El importe que se registran dentro de pérdidas acumuladas es de 47.992,84 dólares.

7. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (6 de marzo de 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

8. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración el marzo 10 del 2018 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración LUNA MACHADO CONTRUCCIONES CIA. LTDA., serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.