

CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM

Estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Estado de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros y
Resumen de las Principales Políticas Contables



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los socios de la compañía CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A.
CONSVILLZAM

Opinión.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la empresa CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultado, de cambios en el capital contable y de flujos de efectivo, correspondientes al año que termina en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio económico 2018, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIF, las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las normas de carácter tributario y otras normas jurídicas relacionadas, mismas que guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio anterior.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros.

3. Los estados financieros fueron preparados y de responsabilidad de la gerencia de la compañía "CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM", la cual también es responsable de mantener una estructura de control eficaz, del registro apropiado de las transacciones en los registros contables, de la salvaguardia de los activos, y de una presentación general razonable de los estados financieros.

Responsabilidad del Auditor

4. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. Nuestro trabajo fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. 



5. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.
6. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión. Los resultados de las pruebas efectuadas no revelaron situaciones anormales en las transacciones y documentación examinada.

Informe sobre otros Requerimientos legales y reglamentarios.

7. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.
8. Respecto al informe sobre la verificación del cumplimiento e implementación y mecanismos de prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos, así como también de actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades, requerido por el Art. 13 y 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, respectivamente; se emite por separado.

De acuerdo a lo establecido en el Art. 34 de la Resolución No. SVC-DSC-2018-0041, publicada en el Segundo Suplemento Registro Oficial No. 396 de 28 de Diciembre de 2018 que indica "*Los sujetos obligados que deban presentar informes de auditoría externa de sus estados financieros, tendrán la obligación adicional de contratar otra auditoría externa que se encargará de verificar el cumplimiento de lo previsto en esta norma respecto a las políticas, procedimientos y mecanismos implementados por el sujeto obligado para la prevención de lavado de activos, el financiamiento del terrorismo y otros delitos, valorar su eficacia operativa y proponer, de ser el caso, eventuales rectificaciones o mejoras*" (...), señalamos que por esta vez, la contratación de auditoría externa de los estados financieros correspondiente al año 2018, también incluye la emisión del informe mencionado en el párrafo anterior.

Abril, 26 de 2019

Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
RNAE No. 1099
Portoviejo, Manabí



CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
Expresados en dólares Norteamericanos

	Notas	2018 VALOR USD	2017 VALOR USD
ACTIVO		1.658.337,21	1.309.512,25
ACTIVO CORRIENTE		1.294.840,01	869.263,15
CAJA BANCOS	1.3	195.804,90	148.593,07
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1.6	1.050.600,08	122.574,10
INVENTARIOS	1.6	-	565.208,75
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.8	48.435,03	32.887,23
ACTIVO NO CORRIENTE		363.497,20	440.249,10
MUEBLES Y ENSERES	4	428,54	428,54
MAQUINARIA Y EQUIPO	4	681.402,12	681.402,12
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	4	2.978,11	2.978,11
VEHICULOS	4	37.666,38	37.666,38
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPPE	4	-358.977,95	-282.226,05
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		-	0,00
PASIVO		962.264,71	760.272,78
PASIVO CORRIENTE		962.264,71	760.272,78
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1.9	11.620,51	676.428,75
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	1.10	50.190,66	-
OBLIGACIONES CON EL IESS	1.10	13.762,18	14.619,19
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	5-1.13	53.692,20	38.412,60
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	5	37.900,38	30.812,24
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS DE EMPLEADOS	1.12	54.888,02	-
ANTICIPO DE CLIENTES	1.10	717.246,54	-
OTROS PASIVOS CORRIENTES	1.10	22.964,22	-
PATRIMONIO NETO		696.072,50	549.239,47
CAPITAL	1.14	800,00	800,00
APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		221.994,63	221.994,63
RESERVA LEGAL		14.023,30	7.213,79
GANANCIAS ACUMULADAS		298.177,96	183.040,93
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL PERÍODO		161.076,61	136.190,12
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		1.658.337,21	1.309.512,25


Ing. Zenón Rubén Villalba Cedeño
GERENTE GENERAL


Econ. Lucila Quinteros Guerrero
CONTADORA GENERAL
Reg. No. 8155
RUC: 1301284764001



CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	2018	2017
		VALOR US\$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS GRAVADAS CON 12%	115	427.873,00	-
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	115	3.308.313,73	2.534.227,96
TOTAL		3.736.186,73	2.534.227,96
GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		712.195,25	541.992,63
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		75.406,10	111.000,07
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		145.857,57	53.551,64
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		265.780,55	524.235,83
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		35.295,45	40.350,84
SUMINISTROS Y MATERIALES		1.772.973,52	799.463,73
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		3.049,20	-
COMBUSTIBLES		91.541,78	26.457,89
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		72.029,21	46.686,29
TRANSPORTE		172.173,40	83.893,11
GASTOS DE VIAJE		36.826,07	10.976,89
GASTO DE GESTION		23,43	-
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		447,48	12.063,76
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		-	412,30
DEPRECIACIONES		76.751,90	74.225,07
OTROS GASTOS		21.910,13	3.502,95
INTERESES		1.256,50	-
TOTAL	117	3.483.517,54	2.328.813,00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		252.669,19	205.414,96
(-) 15% Participación Trabajadores		37.900,38	30.812,24
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		214.768,81	174.602,72
(-) Impuesto a la Renta		53.692,20	38.412,60
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		161.076,61	136.190,12

Ing. Zenón Rubén Villalba Cedeño
 GERENTE GENERAL

Econ. Lucila Quinteros Guerrero
 CONTADORA GENERAL
 Reg. No. 8155
 RUC: 1301284764001



CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2018

Expresado en Dólares de Norteamérica

	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	APORTES DE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL DEL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800,00	221.994,63	14.023,30	298.177,96	161.076,61	696.072,50 0,00
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	221.994,63	7.213,79	183.040,93	136.190,12	549.239,47
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	221.994,63	7.213,79	183.040,93	136.190,12	549.239,47
						0,00
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	-	-	-	-	-	0,00
						0,00
CORRECCIÓN DE ERRORES	-	-	-	-	-	0,00
						0,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	6.809,51	115.137,03	24.886,49	146.833,03
Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	0,00
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	0,00
Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	0,00
Dividendos	-	-	-	-	-	0,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	6.809,51	136.190,12	(136.190,12)	6.809,51
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	0,00
Otros cambios *	-	-	-	(21.053,09)	-	(21.053,09)
Resultado Integral						
Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	161.076,61	161.076,61

Ing. Zenón Rubén Villalba Cedeño
GERENTE GENERAL

Econ. Lucía Quinteros Guerrero
CONTADORA GENERAL
Reg. No. 8155
RUC: 1301284764001



CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-METODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Nota	2018	2017
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	11.264,75	177.999,94
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	4.075.068,24	2.411.653,86
EFECTIVO PAGADO PROVEEDORES Y EMPLEADOS	(3.994.578,65)	(2.233.653,92)
OTROS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	(69.224,84)	-
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	(71.741,50)
DISM. DE INVERSIÓN ACCS. PERMANENTES	-	-
AUMENTOS EDIFICIOS E INTALACIONES	-	(71.741,50)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	35.947,08	7.252,53
DISMINUCIÓN DE OBLIGACIONES	-	-
AUMENTO CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	50.190,66	-
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) EFECTIVO	(14.243,58)	7.252,53
AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	47.211,83	113.510,97
EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL 31/12/2017	148.593,07	35.082,10
EFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL 31/12/2018	195.804,90	148.593,07
 ANEXO AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31/12/2018		
GANANCIA DEL EJERCICIO	161.076,61	136.190,12
AJUSTE PARA CONCILIAR LA GANANCIA DEL EJERCICIO CON EL FLUJO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1 CARGOS A RESULTADOS QUE NO REG. EL USO DE EFECTIVO	168.344,48	143.449,91
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	76.751,90	74.225,07
AJUSTE POR GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA	53.692,20	38.412,60
AJUSTE POR GASTO DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	37.900,38	30.812,24
2 EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(318.156,34)	(101.640,09)
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	(928.025,98)	(122.574,10)
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	565.208,75	(565.208,75)
(AUMENTO) OTROS ACTIVOS CORRIENTES	701.698,74	2.620,26
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CUENTAS POR PAGAR	(664.808,24)	53.564,36
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CUENTAS BENEFICIOS EMPLEADOS	76.995,23	(69.224,84)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(69.224,84)	599.182,98
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	11.264,75	177.999,94


Ing. **Rubén Villalba Cedeño**
GERENTE GENERAL


Econ. **Lucía Quinteros Guerrero**
CONTADORA GENERAL
Reg. No. 8155
RUC: 1301284764001



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

Nombre de la compañía:

CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM

RUC de la compañía:

1391806884001

Domicilio:

Ecuador, Manabí, Portoviejo, Vía Portoviejo-Santa Ana km. 14

Descripción:

La compañía fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, mediante escritura pública del 20 de junio de 2013 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo el 3 de julio de 2013 con la denominación CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM, Siendo el objeto social principal de la compañía la construcción de obras civiles.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

1.1. Período contable.

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2018, incluyen saldos contables con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados al 31 de diciembre de los años 2018, con base en Normas internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 31 de diciembre del año 2017 y 31 de diciembre del año 2018, con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 31 de diciembre del año 2017 y 31 de diciembre del año 2018 con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES). ✦



1.2. Bases de preparación.

El juego completo de estados financieros de CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), y considerando en el caso de ser necesario, las NIIF COMPLETAS emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), así como los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

1.3. Moneda funcional y su presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera. La moneda funcional y de presentación de CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

1.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

1.5. Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

1.6. Activos financieros.

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

1.6.1. Préstamos y partidas por cobrar.

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. ↯



Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

1.6.2. Deterioro de cuentas incobrables.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, la determinación de este deterioro se lo registra en base a disposiciones legales y tributarias vigentes.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

1.7. Servicios y otros pagos anticipados.

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente considerando el periodo para el cual generan beneficios económicos futuros.

1.8. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado. §



Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

1.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que, a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

1.10. Préstamos y otros pasivos financieros.

Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, de igual manera corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Estos pasivos financieros son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

Baja de activos y pasivos financieros.

- Activos financieros: Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:
- Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso ("pass through"); y
- La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control. ↵



- Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose a diferencia entre ambos en los resultados del período.

1.11. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

1.12. Beneficios a los empleados.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo serán estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías cuando la administración considere oportuno.

1.13. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a las ganancias para el año 2018 ascienden a 25%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuestos a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis. ☞



1.14. Capital suscrito.

Las participaciones se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

1.15. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

1.16. Costo de ventas.

El costo de venta incluye todos aquellos costos relacionados con la construcción de obras civiles, como vías, edificios privados y otros proyectos de construcción.

1.17. Gastos de administración y ventas.

Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

1.18. Medio ambiente.

La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

1.19. Estado de Flujos de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados. ✎



2. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

2.1. Factores de riesgo.

La Gerencia General y Gerencia Administrativa y Financiera de la Compañía son las responsables de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM, en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

2.2. Riesgo financiero.

2.2.1 Riesgo operacional.

El riesgo operacional que administra CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM, gira en torno a la fijación de precios.

2.2.2 Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM, es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM, realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

2.2.3 Riesgo de inflación.

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios o activos fijos que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año fue la siguiente:

- Año 2017 -0.20%
- Año 2016 1.12%
- Año 2015 3.38%
- Año 2014 3.67%
- Año 2013 2.70%
- Año 2012 4.16%



2.3. Riesgo crediticio.

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM, son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, e inversiones, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo del crédito de la Compañía es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la Administración de la Compañía en función de la experiencia de ejercicios anteriores y su valoración del entorno económico actual.

2.4. Riesgo de tasa de interés.

El principal objetivo en la gestión de riesgo de la tasa de interés es obtener un equilibrio a la estructura de financiamiento, lo cual, permite a CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM, minimizar el costo de la deuda con una volatilidad reducida en el estado de resultados. Este descenso en las tasas de interés se debe a una política de gobierno, que mediante decretos presidenciales organizó el manejo y la fijación de las tasas.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

3.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado. ↗



Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 "Deterioro de valor de activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

3.2. Estimación de valores razonables de existencias para consumo.

Las existencias a ser consumidas o utilizadas en la prestación de servicios se valorizan al costo. Los costos de las existencias incluyen; todos los costos derivados de la compra y otros costos incurridos en dicho proceso, los cuales son considerados como costo de ventas.

Todos los costos indirectos de Administración que no hayan contribuido a dar a la existencia su condición y ubicación actual como los costos de comercialización son reconocidos como gastos en el periodo en que se incurra.

3.3. Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de indemnizaciones por años de servicio.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al periodo contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva.

4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Periodo anterior

Concepto	(+) Saldo inicial	(-) Saldo inicial - depreciación acumulada	(+) Compra	(-) Bajas incluida la depreciación dada de baja	(+,-) Transferencia	(+,-) Otros detalles	(-) Gastos de depreciación	Saldo final
Terreno	-	-	-	-	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-	-	-	-	-
Construcciones en curso	-	-	-	-	-	-	-	-
Instalaciones	-	-	-	-	-	-	-	-



Concepto	(+) Saldo inicial	(-) Saldo inicial - depreciación acumulada	(+) Compras	(-) Bajas incluida la depreciación dada de baja	(+,-) Transferencias	(+,-) Otros detallar	(-) Gastos de depreciación	Saldo final
Muebles y enseres	428.54	-21.43	-	-	-	-	-85.71	321.40
Maquinaria y equipo	681,402.12	-203,800.71	-	-	-	-	-65,800.88	411,794.53
Vehículo	37,666.38	-1,766.64	-	-	-	-	-7,533.28	26,366.46
Equipo de computación	2,978.11	-412.20	-	-	-	-	-799.20	1,766.71
Otras propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	724,475.15	-208,000.98	-	-	-	-	-74,225.07	440,249.10

Periodo actual

Concepto	(+) Saldo inicial	(-) Saldo inicial - depreciación acumulada	(+) Compras	(-) Bajas incluida la depreciación dada de baja	(+,-) Transferencias	(+,-) Otros detallar	(-) Gastos de depreciación	Saldo final
Terreno	-	-	-	-	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-	-	-	-	-
Construcciones en curso	-	-	-	-	-	-	-	-
Instalaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Muebles y enseres	321.40	-	-	-	-	-	-85.71	235.69
Maquinaria y equipo	411,794.53	-	-	-	-	-	-68,140.21	343,654.32
Vehículo	26,366.46	-	-	-	-	-	-7,533.28	18,833.18
Equipo de computación	1,766.71	-	-	-	-	-	-799.20	774.01
Otras propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	440,249.10	-	-	-	-	-	-76,751.90	363,497.20
Concepto			Diciembre 31, 2018			Diciembre 31, 2017		
(-) SALDO FINAL SEGÚN MOVIMIENTO			363,497.20			440,249.10		

5. OTROS

Los saldos de otras cuentas se presentan como sigue:

IMPUESTO A LA RENTA

Concepto	Diciembre 31, 2018
(+) SALDO INICIAL	-
(+) PROVISIÓN DEL AÑO	53,692.20
(-) PAGOS	-
(-) SALDO FINAL SEGÚN MOVIMIENTO	53,692.20



PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Concepto	Diciembre 31, 2018
(+) SALDO INICIAL	-
(+) PROVISIÓN DEL AÑO	37,900.38
(-) PAGOS	-
(-) SALDO FINAL SEGÚN MOVIMIENTO	37,900.38

Otra Información Relevante

SANCIONES

De la Superintendencia de Compañías.

No se han aplicado sanciones a CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2018.

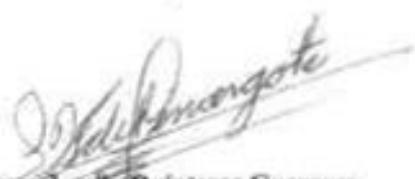
De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones significativas a CONSTRUCCIONES CIVILES Y MECANICAS S.A. CONSVILLZAM, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de Diciembre de 2018.

Hechos posteriores a la fecha de balance.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos. ↗


Ing. ~~Enzon~~ Rubén Vilalba Cedeño
GERENTE GENERAL


Econ. Lucía Quinteros Guerrero
CONTADORA GENERAL
Reg. No. 8155
RUC: 1301284764001