

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIFS DE

CONSTRUCTORA GUTIÉRREZ & CRUZ CIA. LTDA.

POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DEL 2019.

1. INFORMACION GENERAL

CONSTRUCTORA GUTIÉRREZ & CRUZ CIA. LTDA. Empresa se dedica a prestar la realización de consultoría, estudios diseños, planificación, construcción licitación y fiscalización de obras civiles, construcción de conjuntos habitacionales, proyectos inmobiliarios, la compra venta de maquinaria de construcción y comercialización de materiales de construcción en general.

2.1.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de la **CONSTRUCTORA GUTIÉRREZ & CRUZ CIA. LTDA.**, se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el Ecuador, a través de la Súper Intendencia de Compañías. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico, aunque modificado por la valorización de terrenos, activos financieros disponibles para la venta y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

La preparación de los estados financieros conformes con la NIIFS exige el uso de ciertas estimaciones contables, críticas. También exigen a la gerencia su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

2.2.- SOBRE LA BASE DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, LOS DESGLOSES DE LOS CONCEPTOS QUE CONFORMAN LOS PRINCIPALES RUBROS, SE INFORMAN A CONTINUACIÓN.

ACTIVO

NOTA 1.- FONDOS DISPONIBLES

El efectivo y equivalente de efectivo se encuentra conformado por los siguientes: básquet

Cuenta		(USD Dólares)
Efectivo y equivalente al efectivo		<u>13.555.81</u>
Total a Diciembre del 2019		13.555.81

Los saldos presentados están respaldados por el correspondiente arque de caja.

NOTA 2.- IMPUESTOS Y RETENCIONES

Los rubros que a continuación detallamos corresponden créditos de IVA e impuesto a la renta a favor de la empresa:

Cuenta		(USD Dólares)
Crédito Iva		5570.19
Crédito tributario IR		2775.43
Total a Diciembre del 2019		8345.62

NOTA 3.- REALIZABLE – INVENTARIO

Según la sección 13 de inventario de la NIIF (2) para PYMES, los inventarios se valorizan por el valor menor entre el costo el detalle del mismo está sustentado con la toma física.

Cuenta		(USD Dólares)
Inventario de suministros y materiales		<u>1.315.79</u>
Inventario de obras en construcción		<u>194.701.45</u>
Total a Diciembre del 2019		196.017.24

La Compañía valoriza sus inventarios a su costo o valor neto de realización el menor.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables

posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La Compañía utilizará la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. En el caso de que la Empresa mantenga inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de otra fórmula de costo.

La Compañía determinará los importes excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- los costos de almacenamiento;
- los costos de distribución;
- los costos indirectos de la administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su ubicación actuales; y
- los costos de venta.

En cuanto a la valoración de los inventarios de repuestos, herramientas, accesorios y otros por efecto de obsolescencia, defectos, o lento movimiento, se verán reducidos a su posible valor neto de realización.

Al cierre de cada período se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas, considerando el menor valor entre el valor en libros versus el valor razonable menos costos incurridos en la venta.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado.

NOTA 4.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Se denomina propiedades, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipo debe cumplir los siguientes requisitos:

que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.

se espera usar durante más de un periodo.

que sea probable para la compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.

que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.

que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de propiedades, planta y equipo representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación y deterioro, es decir, el modelo del Costo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenden:

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 del precio.

todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

la estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos a medida que se incurran, en forma posterior a la adquisición solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten su vida útil o su capacidad económica.

Los costos financieros se activan cuando se realicen inversiones significativas en activos fijos siempre y cuando cumplan con las características de activos aptos, estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho bien y posteriormente son reconocidas como gasto del período donde se incurrieron.

Las pérdidas y ganancias por la venta de las propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir, costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados Integral del periodo.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedades, planta y equipo se han estimado como sigue:

Clase de activo	Años de vida útil	Valor residual
Equipos de computación	3	(*)
Vehículos	5	10% al 25%
Maquinaria y equipo	10	(*)

(*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

La depreciación es reconocida en los resultados del periodo con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de uso estimadas por la Administración de la Compañía para cada elemento de propiedades, planta y equipo.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma de mantener una vida útil de uso y valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, no existe evidencia que tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento, impacto ambiental o restauración de su ubicación actual significativos que deban ser reconocidos en los estados financieros adjuntos.

Anualmente se revisa el importe en libros de sus propiedades, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”

Maquinaria y equipo	18161.40
Equipo de computación y software	789.46
(-) Deprec Acum Prop, Plant. y Eq.	<u>726.66</u>
Total a Diciembre 31 del 2019	18224.20

PASIVO

NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Cuenta		(USD Dólares)
Obligaciones al Sri		248.46
Impuesto a la renta		2760.24
Participación a trabajadores		2214.10
Prestamos socios por pagar		64899.82
Anticipo clientes		305388.55
Total a Diciembre del 2019		375.511.17

Los valores representados en el pasivo corriente están respaldados con los anexos de proveedores, cálculo del impuesto a la renta, participación a trabajadores de acuerdo a la ley y las obligaciones tributarias pendientes a diciembre, Los valores de préstamos socios son valores ingresados a la compañía para su gestión. El valor de 305.388.55 es por anticipos para la venta de terrenos que esta reflejados en los comprobantes de ingresos.

PATRIMONIO.

NOTA 7.-CAPITAL SOCIAL.

El capital de la Compañía presenta un saldo de capital por **\$400,00**

NOTA 8.- RESERVAS.

Las reservas se establecen mediante la escritura de constitución. **Resera legal 967.16** y estatutarias **175.64**

NOTA 8.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Según el estado de resultados la compañía presenta una ganancia del periodo de **\$ 9.796.31**

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

NOTA 10.-LOS INGRESOS CORRESPONDEN A LOS SIGUIENTES:

Cuenta		(USD Dólares)
Ventas 12%		169.258.98
Total a Diciembre del 2019		169.258.98

Los valores reflejados en el mayor corresponden al presentado en el Estado de Resultados.

COSTOS Y GASTOS

NOTA 11.-LOS GASTOS CORRESPONDEN A LOS SIGUIENTES.

Cuenta		(USD Dólares)
Costo de ventas		84664.55
Sueldos y salarios		26255.12
Beneficios sociales		4123.47
Aportes IESS		1676.85
Suministros y materiales		1236.61
Arrendamientos		1731.42
Honorarios profesionales		21967.81
Mantenimiento y reparaciones		8642.50
Combustible		4200.00
Total a Diciembre 31 del 2019		154498.33

Los valores reflejados se encuentran en mayor contable, cada gasto tiene su respectivo sustento

NOTA 12.- RESULTADO DEL EJERCICIO.

El valor correspondiente a \$ 14.760.65 corresponde al resultado obtenido de las operaciones de la Compañía correspondiente al periodo: de 01 de enero al 31 de diciembre del 2019., antes de participación trabajadores e impuesto renta

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

NOTA 13.- INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO O EQUIVALENTE DEL EFECTIVO.

El estado de flujo del efectivo presenta el siguiente movimiento:

Cuenta	(USD Dólares)
Flujo de efectivo por actividades operativas	11.099.86
Efectivo y equivalente del efectivo al principio del periodo	2.456.05
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo	13.555.91

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

NOTA 14.- MOVIMIENTO DEL CAPITAL SOCIAL

El estado de cambios en el patrimonio presenta el siguiente movimiento:

Cuenta	(USD Dólares)
Capital social	400.00
Reservas	1.142.80
Resultados anteriores	10.497.89
Resultado del ejercicio	9.786.31
Total a Diciembre 31 de 2019	21.827.00

Latacunga, 03 de febrero 2020

MARÍA ELENA CRUZ GUALPA
CONTADORA