POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NIC 1.10(e)

1. INFORMACIÓN GENERAL

NIC 1.138 (a), (b)

"CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.", es una compañía de responsabilidad limitada constituida mediante resolución No.SC-IRC-14-**0402** otorgado por la Intendencia de Compañías de Cuenca 02 de Junio de 2014, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón con el No. 34.

Es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la via autopista Cuenca – Azogues Km. 25 vía Zhullin s/n.

"CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.","", tendrá por objeto principal la fabricación, compraventa, importación, exportación y reparación de baldes de volquetes, remolques de toda clase, bañeras, auto cargables, cama baja, cisternas auto portables; así también, componentes, accesorios y materiales para los mismos. Para el cumplimiento de sus objetivos, la Compañía podrá celebrar cualquier acto o contrato, de la naturaleza que fuere, así como realizar importaciones de los implementos necesarios para sus actividades; realizar inversiones o formar parte de otras Compañías.

NIC 1.112 (a)

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) *Declaración de cumplimiento*

NIC 1.16

Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

NIC 10.17

Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 08 de abril del 2018.

b) *Base de Medición*

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) *Moneda funcional y de presentación*

NIC 1.51 (d), (e)

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) *Uso de estimaciones y juicios*

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la empresa realice estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y se reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado.

(e) *Políticas contables*

(i) *General*

A partir del 1 de Julio de 2014, la Compañía ha implementado sus políticas contables en las siguientes áreas:

Presentación de estados financieros

Determinación y presentación de segmentos de operación de conformidad a los servicios que presta

(ii) *Presentación de estados financieros*

NIC 8.28(f)

La Compañía aplica la NIC 1 revisada *Presentación de Estados Financieros (2007),* que entró en vigencia en el país, a partir del 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la empresa presenta los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo desde el momento que se constituyó en el año 2014.

(iii) *Determinación y presentación de los segmentos de operación*

Los ingresos y gastos serán presentados por segmentos, de conformidad a las diferentes áreas de venta de bienes, generación de servicios y costo de ventas.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables implementadas por la Compañía establecen las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para lograr su mejor presentación y comprensión.

NIC 1.112 (a) 117 (a), (b)

a) *Efectivo y sus equivalentes*

El efectivo y equivalentes se componen de los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista, que son parte integral de la administración de los recursos financieros de la Compañía, para propósitos del estado de flujo de efectivo.

NIIF 7.46

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de concesión del servicio cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

(b) *Préstamos y partidas por cobrar*

NIIF 7.21

Los préstamos y partidas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos

o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, pudiendo variar por las pérdidas por deterioro.

Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, anticipos al personal, cuentas a cobrar socios *(compromiso para pagar una deuda de un socio)*.

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(c) *Propiedad, Planta y Equipo*

(i) Reconocimiento y medición

NIC 16.73(a) Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, la mayoría de ellas adquiridas como aporte de socios al inicio de la formación de la Compañía.

Los Activos Fijos se detallan en lo Posterior.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados y anualmente y de ser procedente se ajustarán.

(ii) Depreciación

NIC 16.73(b) La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

NIC 16.73(c)

Maquinaria, Equipos e Instalaciones	10%
Muebles y Equipo de oficina	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%

(d) *Inventarios*

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea

menor. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, los costos de terminación y los gastos de ventas estimados (fijación del valor de venta).

Los insumos de consumo interno se cargan directamente a los gastos de los distintos segmentos que generan los ingresos.

(e) *Beneficios a los empleados*

(i) Beneficios por terminación

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido en el Código de Trabajo para los casos de terminación de la relación laboral por cualquier causal.

(f) *Ingresos por Servicios y Venta*

NIC 18.20

Los ingresos son reconocidos por lo general en la forma de un acuerdo de venta o servicios ejecutados, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes y servicios transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos pueden ser medidos con fiabilidad y la compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes y servicios vendidos.

El costo de ventas está conformado por el valor de los bienes y más los valores pagados en los trámites de compra o importación, como también todos los gastos incurridos en la transformación de los productos terminados para la venta.

De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido

(g) *Impuesto a las ganancias*

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Los impuesto corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NIC 7.45

Efectivo y equivalentes al efectivo	**2016**	**2017**
Caja General	3,85	0,00
Bancos	31.218,38	2.011,05
TOTAL	**31.222,23**	**2.011,05**

5. ACTIVOS FINANCIEROS

NIC 1.78(b)

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	**2016**	**2017**
Clientes	109.495,48	72.626,87
Activos por Impuestos Corrientes	10.405,26	17.255,48
Otras Cuentas por Cobrar NO relacionadas	668,82	0,00
TOTAL	**120.569,56**	**89.882,35**

6. INVENTARIOS

NIC 2.36(a)

Inventarios	**2016**	**2017**
Inventarios de Materia Prima	82.354,32	121.892,30
Inventarios de Productos en Proceso	11.485,70	154.994,84
TOTAL	**93.840,02**	**276.884,14**

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

C O N C E P T O	COSTO AL 31.12.2016	ADQUISICIONES EN EL 2017	VALOR EN LIBROS	VALOR A DEPRECIAR 2017	DEP. ACUM. 2017	VALOR NETO 2017-12-31
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	104.419,42	11.018,86	115.438,28	12.097,92	35.758.81	79.697,47
Muebles y Enseres	711,08	263,68	974,76	79,31	244,85	729,91
Equipo de Computación	979,06	0,00	979,06	17,15	913,43	65,63
Vehículos	89.710,58	0,00	89.710,58	17.942,12	44.263,74	45.446,84
Otros Activos	2.912,64	2.275,74	5.188,38	938,68	1.612,78	3.575,,60
T O T A L	198.732,78	13.558,28	212.291,06	**31.075,18**	**82.793,61**	**129.497,45**

8. PASIVOS CORRIENTES

NIIF 7.7,8

Pasivos Corrientes	**2016**	**2017**
Cuentas y Documentos por Pagar	**62.007,80**	**168.177,91**
Proveedores	62.007,80	168.177,91
Cuentas por Pagar		
Honorarios por Pagar		
Otras Obligaciones Corrientes	**11.140,22**	**2.579,05**
Con la Administración Tributaria	9.810,86	1.184,90
Con el IESS	1.329,36	1.394,15
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	0,00	0,00
Otros Pasivos Corrientes X Beneficios a Empleados	0,00	0,00
TOTAL	**73.148,02**	**170.756,96**

9. PASIVOS LARGO PLAZO

NIIF 7.7,8

Pasivos Largo Plazo	**2016**	**2017**
Otros Pasivos NO corrientes	0,00	48.588,85
TOTAL	**0,00**	**48.588,85**

10. CAPITAL Y RESERVAS

NIC 1.79(a)(iii)

Capital social	**2016**	**2017**
Valor nominal de las acciones	600.00	600,00
Accionistas		
Santiago Geovanny Heras Iñiguez con 1 accion Bertha Lucia Iñiguez Gutiérrez con 599 acciones		
TOTAL	600,00	600,00

11. DIVIDENDOS

NIC 1.107

Capital y reservas dividendos		
Los siguientes dividendos fueron declarados a ser pagados a los socios, luego de la retenciones legales y 22% impuesto a la renta		
Para el año terminado el 31 de diciembre	**2016**	**2017**
Resultado del Ejercicio	9.671,53	0,00
15% Participación Trabajadores	1.450,73	0,00
Utilidad antes de Impuestos	8.220,80	0,00
Gastos no deducibles	12.715,60	0,00
(-) Amortización de perdidas años anteriores	0,00	0,00
Base Imponible	20.936,40	0,00
Impuesto a la Renta (22% 2017)	5.234,10	0,00
Utilidad / Pérdida antes de reserva	**9.986,70**	**0,00**
5% Reserva Legal	149,33	0,00
Utilidad / pérdida neta del ejercicio	**0,00**	**0,00**

En el año 2017 se presenta una perdida debido que hay trabajos pendientes de facturar para el próximo año y se adquirió también una notable cantidad de mercadería en Diciembre al termino del año

12. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

NIC 18.35(b)(i)

Ingresos de Actividades Ordinarias	2016	2017
Venta de Bienes	546.879,40	501.050,38
Prestación de Servicios	27.874,33	20.446,84
Otros Ingresos	75,08	0,00
TOTAL INGRESOS	**574.828,81**	**521.497,22**

13. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE PRODUCCION

NIC 1.104

Conceptos		
COSTOS Y GASTOS	**2016**	**2017**
Sueldos y Beneficios Sociales	112.698,73	100.395,46
Honorarios profesionales	3.022,64	3.489,78
Mantenimiento y Reparaciones	36.728,81	20.010,89
Promoción y Publicidad	1.773,87	1.821,43
Transporte	1.310,64	2.582,22
Combustibles y Lubricantes	2.553,79	2.539,37
Suministros, materiales y repuestos	29.895,54	34.200,61
Seguros y reaseguros	2.478,04	2.660,64
Impuestos, Contribuciones y Otros	4.467,34	4.137,93
Depreciaciones	30.628,96	31.075,18
Servicios Públicos	3.576,96	6.060,85
Otros Gastos	9.973,73	19.124,81
TOTAL GASTOS	**239.109,05**	**228.099,17**

CPA. LUCIA CEDILLO P.
REG. 29896