



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- INFORMACION GENERAL.

La empresa Construcciones y Servicios Constserdaniel Cía. Ltda. Es una sociedad de responsabilidad limitada, radicada en el Ecuador; con domicilio en la Provincia de Sucumbíos Cantón Lago Agrio parroquia Nueva Loja en la av. Aguarico s/n y curaray su actividad principal es la construcción de obras de ingeniería civil relacionadas con: tubería urbanas, construcción de conductos principales y acometidas de redes de distribución de agua sistemas de riego, (canales), estaciones de bombeo, depósitos.

2.- BASES DE ELABORACION.- Los estados financieros han sido elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

3.- POLITICAS CONTABLES.- Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales.

Efectivo y equivalente de efectivo.- El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo

Activos financieros.- En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros



y, también, de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad, que no sea mantenida para negociar, se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado, dado que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales. Las condiciones contractuales de las cuentas por cobrar dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

Baja en cuentas .- Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.



Pasivos financieros .- Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Capital social.- La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o los recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Inventarios.- Los inventarios se valoran al cierre del período al menor entre el costo o el valor neto de realización. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros; menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición.- Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.



Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados. Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Depreciación.- La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

Activos intangibles.- Los activos intangibles son medidos al costo, menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

Amortización.- El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

Activos no financieros.- Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Beneficios a los empleados.- De acuerdo al código de trabajo, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad, a cambio de los servicios prestados por los empleados, se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

Beneficios a empleados.- De acuerdo con las normas laborales ecuatorianas, dichos beneficios corresponden a la afiliación seguro social, pago del décimo tercer sueldo, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva a partir del treceavo mes trabajo en la



institución, jubilación patronal, maternidad, pago subsidio por maternidad, utilidades. Además si desea la acumulación deberá dirigirse mediante oficio solicitando acumulación de sus beneficios caso contrario se le cancelara mensualmente conjuntamente con su sueldo.

Provisiones.- Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Ingresos.- Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago

Contratos de Construcción.- El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes periodos contables, Por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta. Esta Norma utiliza los criterios de reconocimiento establecidos en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros Alcance, con el fin de determinar cuándo se reconocen, los ingresos de actividades ordinarias y costos de los contratos como ingresos de actividades ordinarias y gastos en el estado



del resultado integral. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

FUENTES CLAVES DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACION.

PAGOS POR PERIODOS DE SERVICIO.

Al determinar los pasivos a largo plazo la gerencia debería hacer una estimación de incrementos de los sueldos por lo menos durante unos cinco años, a valores presente ya que no sabemos si disminuirán el número de empleados.

5.- RESTRICCION DE PAGOS DE DIVIDENDOS.- Según los términos de acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no se podrán pagar dividendos en la medida que se reduzca el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

6.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.- Los ingresos presentados por la empresa para el ejercicio terminado 2018 es: 1215017.16 los mismos que representan a contratos adquiridos con el consejo provincial de sucumbíos y municipio de lago agrio.

7.- OTROS INGRESOS.- Este rubro no ingreso ya que únicamente se contrató con lo mencionado anteriormente.

8.- COSTOS FINANCIEROS.- Los costos financieros inciden en menor proporción ya que por eso no se tomó énfasis.

9.-GANACIAS ANTES DE IMPUESTO.- Es el resultado de los ingresos obtenidos durante todo el ejercicio fiscal menos los costos y gastos.

10.- CUENTAS POR COBRAR.- Al culminar el ejercicio fiscal 2018 la empresa a culminado con unas cuentas por cobrar de los contratos adquiridos en el año terminado por un valor de 354973.33 dólares.

11- INVENTARIOS.- De la misma forma la empresa contrato lastrado para la cual tenemos en stop material pétreo para seguir avanzando con las obras.

12- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- La empresa adquirió para la empresa un vehículo para mejor movilidad y agilidad en las labores diarias. Las partidas de



CYS CONSTSERDANIEL

CIA. LTDA.

propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

13.- CUENTAS POR PAGAR.- De la misma manera la empresa tiene que cancelar a sus proveedores de los materiales utilizados los mismos que pagan a medida que se va planillando con el sector del estado por tal motivo no se puede estar al día con los proveedores.

14.- CAPITAL SUSCRITO.- El capital suscrito para este ejercicio fiscal se incrementó todos los socios aportaron, de esta manera la empresa se fortaleza un poco más.

15.- efectivo y equivalente de efectivo.- La empresa al 31 de Diciembre se mantuvo con muy poco efectivo debido a que no planillo y no hubo transferencia o movimiento importante en la misma.

16.- PASIVOS CONTINGENTES.- Estos pasivos no han ocurrido pero deberíamos estimarlo.

17.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.- Los estados financieros fueron aprobados en junta socios ordinaria con fecha 15 de Marzo del 2018.



Ing. Rocio Pílamunga
RUC.1803369964001
CONTADOR



Sra. Joyasa Jurado Gissella Marilyn
C.C. 2100587563
GERENTE

CONSTSERDANIEL CIA. LTDA
RUC: 2191730340001
LAGO AGRIO - SUCUMBOS ECUADOR

Dir. Brisas del Aguarico 1
Aguarico SN y Curaray
Cel.: 0939 265 811
LAGO AGRIO - ECUADOR