

**Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018**

## 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

**Nombre de la entidad:**

CLP PROYECTOS CIA LTDA

**RUC de la entidad:**

1891758665001

**Domicilio de la entidad:**

Av. Cervantes y Av. Atahualpa

**Forma legal de la entidad:**

Compañía de Responsabilidad Limitada

**País de incorporación:**

Ecuador

**Descripción:**

La Compañía se creó el 27 de Octubre del 2014 ante la Superintendencia de Compañías con el expediente No. 182278

**Estructura organizacional y societaria:**

CLP PROYECTOS CIA LTDA, cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia. La Compañía tiene una estructura de tipo funcional, contando con áreas operativas - funcionales interrelacionadas.

**Representante legal:**

Ing. Carlos Lara, quién representa a la Compañía, está facultado para dirigir y administrar los negocios sociales, celebrar y ejecutar a nombre de la Compañía y representar a ésta en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la Compañía, suscribir y firmar a nombre de la Compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la compañía; entre otros.

**Línea de negocio:**

CLP PROYECTOS CIA LTDA tiene como línea de negocio: Los servicios de construcción y consultoría para obras civiles , hidráulicas y medio ambiente.

**Composición empresarial**

Las participaciones de CLP PROYECTOS CIA LTDA:

Nombre del accionista	Participaciones	%
Carlos Lara Pazmiño	\$360.00	60.00%
María Alejandra Lara Ponce	\$120.00	20.00%
María Belén Lara Ponce	\$120.00	20.00%
Total	\$600.00	100%

**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 CLP PROYECTOS CIA LTDA, 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 CLP PROYECTOS CIA LTDA, 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 período.

**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. 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.

**1.7. Capital suscrito.**

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

**1.8. Ingresos de actividades ordinarias.**

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad 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 de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que

se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

#### **1.9. Costo de ventas.**

El costo de venta incluye todos aquellos costos relacionados con la venta del software de administración de la planificación de proyectos.

#### **1.10. 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.

#### **1.11. 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.

#### **1.12. 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 CLP PROYECTOS CIA LTDA, 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 CLP PROYECTOS CIA LTDA, gira en torno a la fijación de precios.

### **2.2.2 Riesgo de liquidez.**

El riesgo de liquidez de CLP PROYECTOS CIA LTDA, 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.

CLP PROYECTOS CIA LTDA, 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 2018 0.27%.
- 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 CLP PROYECTOS CIA LTDA, son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, 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 CLP PROYECTOS CIA LTDA, 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, ésta 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 incluye; 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 período en que se incurra.

**4. ACTIVOS CORRIENTES****EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Saldo Crédito Tributario de IVA	-	25.45
<b>Total</b>	-	25.45

**(+/-) ACTIVOS FINANCIEROS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Clientes	2,800.68	2,800.68
<b>Total</b>	2,800.68	2,800.68

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Crédito Tributario de Renta	1,003.40	928.90
<b>Total</b>	1,003.40	928.90

**5. PASIVOS CORRIENTES****OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Proveedores	-	208.94
<b>Total</b>	-	208.94

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Cuentas por Pagar Relacionados	2,374.28	-
<b>Total</b>	2,374.28	-

**6. PATRIMONIO****CAPITAL**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Capital Social	600.00	600.00
<b>Total</b>	<b>600.00</b>	<b>600.00</b>

**RESERVAS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Reserva Legal	82.87	82.87
<b>Total</b>	<b>82.87</b>	<b>82.87</b>

**RESULTADOS ACUMULADOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Utilidades Acumuladas	2,863.22	2,532.52
<b>Total</b>	<b>2,863.22</b>	<b>2,532.52</b>

**7. INGRESOS/GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS****INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Ventas	-	6,867.30
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>6,867.30</b>

**COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Costo de Ventas	-	4,057.49
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>4,057.49</b>

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Gastos Administrativos	2,116.29	2,270.17
<b>Total</b>	<b>2,116.29</b>	<b>2,270.17</b>

**8. OTROS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

**IMPUESTO A LA RENTA**

Concepto	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
(+) SALDO INICIAL	122.48	-
(+) PROVISIÓN DEL AÑO	-	122.48
(-) PAGOS	-122.48	-
SALDO FINAL	-	122.48

**PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

Concepto	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
(+) SALDO INICIAL	86.46	-
(+) PROVISIÓN DEL AÑO	-	86.46
(-) PAGOS	-86.46	-
SALDO FINAL	-	86.46

**Otra Información Relevante****SANCIONES****De la Superintendencia de Compañías.**

No se han aplicado sanciones a CLP PROYECTOS CIA LTDA,, 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 CLP PROYECTOS CIA LTDA, 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.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

  
CBA Ing. Irma Guerrero Villacrés  
CONTADORA  
LIC. 0.37345

  
Ing. Carlos Lara Pazmiño  
GERENTE GENERAL