Notas a los estados financieros

Al 31 de Diciembre 2018

1. Información general

COSTA & MOSER S.A., tiene como objeto social: Construcción de urbanizaciones, edificios, viviendas, caminos, carreteras, puentes canales de riego, obras de impacto ambiental, forestación, instalaciones industriales, eléctricas sanitarias, hidráulicas telefónicas, obras de alcantarillado sanitario y fluvial..... Y, prestación de servicios profesionales de consultoría para identificar, planificar, elaborar, evaluar estudios y/o proyectos de desarrollo en sus niveles de factibilidad, pre-factibilidad diseño y operación, supervisión, etc.

La compañía ha ampliado su objeto social el 02 de Mayo y 27 de Septiembre de 2012.

La compañía anónima tiene como domicilio la ciudad de Loja, calle 24 de mayo 211-22 entre Mercadillo y Lourdes.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las políticas contables adoptadas en preparación de los estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.1. Base de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye el efectivo en caja, caja chica, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez.

2.3. Cuentas por cobrar clientes

La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la morosidad, las garantías recibidas y el criterio de la administración en cuanto a la calidad de deuda en base a la antigüedad.

2.4. Inventarios

Los inventarios a proyectos en ejecución se valora a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos.

2.5. Propiedad, planta y equipo

La medición inicial se realiza al costo, aplicando la sección 17.9 y 17.10. La dedición posterior se realizará al costo, menos la depreciación y las perdidas por deterioro de valor acumulado, valor residual. Obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedades, plantas y equipos.

Se deberá registrar como otros activos fijos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operativas y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de $ 1000.00, con excepción de equipos de computación que serán registrados como activos fijos sin importan el valor del computador.

2.6. Impuestos diferidos

Se debe registrar el saldo deudor del impuesto a la renta corriente producto de la compensación de las cuentas y subcuentas siempre que sean compensables conforme con las normas tributarias

2.7. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento o aun año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si éste fuera superior. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes)

La contabilización de provisiones sociales de Jubilación y Desahucio debe ser respaldada por los respectivos estudios actuariales.

2.8. Capital

Las acciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtiene utilidades.

2.9. Ingresos

Los ingresos se reconocerán de acuerdo a lo establecido en la sección 23 de la NIIF para PYMES (ingresos de Actividades Ordinarias). Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravados con IVA, con tarifa 12%, 14% y tarifa 0%.

2.10. Gastos

La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos.

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo incluyen:

2018	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2 385.34
SALDO	**2 385.34**

B. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende los saldos a favor de la empresa obtenidos por concepto de impuestos al Valor Agregado, así como el total de retenciones en la fuente, y crédito de impuesto a la renta.

2018	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	20 086.32
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	19 414.29
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	3 345.72
RETENCIONES RECIBIDAS EN LA FUENTE	11 747.36
CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES DE IVA	286.70
SALDO	**54 880.39**

C. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos reflejan los valores invertidos en bienes para la operación de la compañía. La política contable no establece valores residuales. Respecto de las depreciaciones se resolvió continuar la aplicación de los porcentajes establecidos en la norma tributaria vigente utilizando el método de línea recta.

2018		
	SALDO	**DEPR. ACUMULADA**
TERRENOS	237 952,32	
EDIFICIO	250 000.00	35 196.18
MUEBLES Y ENSERES	12 788.00	2 747.63
MAQUINARIA Y EQUIPO	490 722.50	73 972.56
EQUIPO DE COMPUTACION	10 949.68	6 636.75
VEHICULOS	207865.57	129 794.75

D. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores retenidos en el mes de diciembre 2018 y que se encuentran pendientes para ser cancelados en el mes de enero del 2019.

2018	
CUENTAS POR PAGAR SRI	81 707.09
SALDO	

E. OBLIGACIONES CON EL IESS

Las obligaciones que la compañía mantiene con el IESS corresponden a los aportes individuales retenidos a los empleados y el aporte patronal del mes de diciembre del 2017 que serán cancelados hasta el 15 del mes de enero del 2018.

2018	
IESS PATRONAL POR PAGAR	901.35
IESS PERSONAL POR PAGAR	771.97
PRESTAMO AL IESS POR PAGAR	315.26
SALDO	**1 988.58**

F. OBLIGACIONES A PROVEEDORES CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Son obligaciones que la compañía mantiene con proveedores corrientes y de largo plazo que serán canceladas en el transcurso de los siguientes años, según la negociación con los proveedores.

2018	
PROVEEDORES	205 914.05
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	100 000.00
CUENTAS Y DOCUEMNTOS POR PAGAR A SOCIOS	115 149.29
OBLIGACIONES NO CORRIENTES	193 229.61

G. CAPITAL

La compañía constituido con Resolución N° 05.DSCL.014 mediante escritura pública otorgada en la notaria Octava Cantonal de Loja. Inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Loja el 10 de febrero del 2005. Registro de Compañías Año 2005 partida N° 70 repertorio N° 300 con un capital inicial de $ 800 con acciones de 1.00 cada una. Al cierre existen dos socios. Y un aumento de capital de

2018	
CAPITAL SUSCRITO	800.00
AUMENTO DE CAPITAL	334 000.00
APORTES SOCIOS FUTURA CAPITALIZACIÓN	
RESERVA LEGAL	1 440.85
GANANCIAS ACUMULASAS	176 399.06
PERDIDAS ACUMULADAS	-427 872.13
RESULTADOS ACUM. PROV. ADOPCIÓN NIIF	10.232,12
UTILIDAD DEL EJERCICIO	162 148.53

H. INGRESOS

La compañía obtiene ingresos principalmente por la prestación de servicios que constan en el objeto social de la empresa los que se detallan a continuación.

2018	
INGRESOS	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
VENTA DE BIENES	1 254 239.41
OTROS INGRESOS	4 880.42
TOTAL INGRESOS	1 259 119.83

I. GASTOS

Los gastos de la compañía incluyen principalmente gastos de la actividad principal, es decir aquellos valores en los que se incurrió para obtener los ingresos enmarcados en la normativa ecuatoriana vigente.

2018	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1 096 971.30
GASTOS NO DEDUCIBLES	14 146.42

J. RESULTADOS

El resultado obtenido en el periodo económico 2018 refleja una UTILIDAD de $ 162 148.53

2.11. Hechos posteriores a la fecha del balance

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad a las áreas en dónde para los Estados Financieros fuesen significativas.

Sr. Andreas Rodrigo Costa Moser
GERENTE

Ing. Glenda Japón Sánchez
CONTADORA