

## **CONSTRUCTORA SMO S.A.**

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

#### **Nota 1. Constitución y Operaciones**

La Compañía SMO S.A. se constituyó en la ciudad de Potosí, con DOMICILIO EN LA VÍA A CRUZA al 14 de junio del año 2008.

Su actividad principal es: LA EXPLOTACIÓN TOTAL EN TODAS SUS FASES DE LAS ÁREAS RELACIONADAS CON EL CAMPO DE LAS INGENIERÍAS CIVIL.

#### **Nota 2. Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros**

##### **2.1 Declaración de Cumplimiento**

La situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, IASB) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (CINIC), por sus siglas en inglés).

##### **2.2 Base de medición y presentación**

Los estados Financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

##### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la empresa para las cuentas del Estado de Situación Financiera y las cuentas del Estado de Resultado Integral es el dólar americano.

##### **2.4 Período Contable**

La empresa tiene definida por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

##### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos,

En este año la Compañía recibió por parte del GAD PROVINCIAL DE MANABÍ la cantidad de \$ 131.000,00 (CIENTO TREINTA Y UN MIL NOVECIENTOS) por concepto de anticipo por contrato a cancelar en el periodo 2017.

## **Activos y Pasivos Financieros**

### **3.1.1 Clasificación, reconocimiento y medición**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Cuentas por cobrar,
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, y
- Activos financieros disponibles para la venta.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, y
- Cuentas por pagar.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos o contraen los pasivos. La Administración de la Compañía determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial, es decir cuando se compromete a comprar el activo o pagar el pasivo.

#### **a. Cuentas por cobrar y por pagar, corrientes y no corrientes:**

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal.

Estos activos y pasivos son considerados como corrientes, excepto en los casos en que los vencimientos se extienden más allá de los 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros en cuyo caso estas cuentas por cobrar y por pagar son consideradas como activos o pasivos no corrientes.

#### **b. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales, son valores adeudados por los clientes por la mercadería vendida en el curso normal del negocio. La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a

su valor nominal menos los cobros realizados y posteriormente restados a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

#### **i. Cuentas por pagar comerciales**

Señ obligaciones de pago principalmente por bienes para la comercialización, además de servicios adquiridos a proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, puesto que esos pagos que se realizan en el corto plazo.

### **3.2 Propiedad, planta y equipo**

#### **3.2.1. Reconocimiento y medición**

Los activos se muestran al costo histórico, menos la depreciación acumulada.

Los costos posteriores son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados al bien fluyan a la Compañía y el costo del bien puede ser medido de manera confiable. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se deducen de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro, y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se cierra.

#### **3.2.1. Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables e es cargo a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

#### **3.2.1. Beneficios de corto plazo**

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; esta provisión es calculada en función del 10% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana

vigente, específicamente el Código de Trabajo. Se registra con cargo a resultados.

### 3.3 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los descuentos por impuestos, devoluciones y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía, según se describe debajo. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todos las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía basa sus estimados en los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de cliente, el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

### 3.4 Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuida antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

#### **Nota 4. Capital Social**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2024 comprende \$ 800.00 divididos en 800 participaciones iguales acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

#### **Nota 4. Impuesto a la Renta Corriente, Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta Diferido**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta la declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

  
CONTADOR