



Lic. Annabel Solórzano García  
AUDITOR EXTERNO  
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador  
annabelsolorzano@yahoo.com  
0997839637

## **CONSTRUCCIONES Y EXCAVACIONES TÉCNICAS S.A. CONSPLATEC**

Estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2019

### **DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA:**

RUC: 1391787413001  
No. Expediente SCVS: 205216  
Fecha de constitución: 15/06/2009  
Representante Legal: Moreira Mera Marcelo Antonio  
Dirección Legal: Portoviejo-Manabí-Ecuador

### **CONTENIDO**

Informe del Auditor Independiente  
Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultados Integrales  
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto  
Estado de Flujos de Efectivo  
Notas a los Estados Financieros y  
Resumen de las Principales Políticas Contables



## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de la compañía CONSTRUCCIONES Y EXCAVACIONES TÉCNICAS S.A. CONSPLATEC

### 1. Opinión.

- 1.1. He auditado los estados financieros adjuntos de la empresa CONSTRUCCIONES Y EXCAVACIONES TÉCNICAS S.A. CONSPLATEC los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el capital contable y de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros separados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
- 1.2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía CONSTRUCCIONES Y EXCAVACIONES TÉCNICAS S.A. CONSPLATEC al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio económico 2019, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las normas de carácter tributario y otras normas jurídicas relacionadas, mismas que guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio anterior.

### 2. Fundamentos de la opinión

- 2.2 He llevado a cabo la auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección. *"Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros separados"*.
- 2.3 Considero que la evidencia de auditoria que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoria.

### 3. Independencia

- 3.1. Soy independiente de la Compañía CONSTRUCCIONES Y EXCAVACIONES TÉCNICAS S.A. CONSPLATEC de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y he cumplido con mi responsabilidad ética de acuerdo con estos requisitos. 



#### **4. Asuntos clave de la auditoría**

- 4.1. Los asuntos significativos de auditoría de acuerdo a mi juicio profesional, fueron aquellos asuntos de mayor importancia identificados en mi auditoría de los estados financieros separados del período actual. Estos asuntos fueron abordados y no expresamos una opinión por separado sobre ellos.

#### **5. Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros.**

- 5.1 La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros separados que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
- 5.2 En la preparación de los estados financieros separados, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
- 5.3 La administración es la responsable de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la compañía.

#### **6. Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados**

- 6.1 Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados en su conjunto estén libres de errores significativos debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este existe. Los errores pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos de manera individual o en conjunto, estos pudiesen influir en las decisiones económicas a ser tomadas por los usuarios basados en los estados financieros separados.
- 6.2 Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. *✍*



También como parte de mi auditoría:

- Identifique y evalúe los riesgos de error significativo en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de un error como tal, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, emisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas a la vulneración del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia de control interno de la entidad.
- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como la evaluación de la correspondiente información revelada por la Administración de la compañía.
- Concluyo sobre el uso adecuado por parte de la Administración del principio contable de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si se llegase a concluir que existe una incertidumbre importante, estoy obligado a llamar la atención en mi informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar mi opinión. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del presente informe, Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y notas, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma de alcanzar su presentación razonable, obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la empresa para expresar una opinión sobre los estados financieros. Soy responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la compañía. Así como de la opinión expresada en este informe. f



## 7. Informe sobre otros Requerimientos legales y reglamentarios.

- 7.1 Mi opinión sobre el Informe de Cumplimiento Tributario como agente de retención y percepción de la compañía CONSTRUCCIONES Y EXCAVACIONES TÉCNICAS S.A. CONSPLATEC por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.
- 7.2 Respecto al informe sobre la verificación del cumplimiento e implementación y mecanismos de prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos, así como también de actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades, requerido por el Art. 13 y 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, respectivamente; se emite por separado.
- 7.3 Cabe indicar que debido a la emergencia sanitaria declarada en el Ecuador por el COVID-19 la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros dispuso ampliar el plazo para la presentación de los informes financieros y sus anexos de acuerdo a la Resolución No. SCVS-INPAI-2020-00002930 que dice: *"Se dispone ampliar el contenido del artículo único de la resolución No. SCVS-INPAI-2020-00002715, de 16 de marzo de 2020, en el sentido de extender por el plazo adicional de un mes, contado a partir del vencimiento de la prórroga otorgada en la mencionada resolución, es decir que la presentación de la documentación requerida en el artículo 20 de la Ley de Compañías, en concordancia con el artículo 25 del mismo cuerpo legal, podrá presentarse hasta el 30 de junio del 2020. Todo esto con el fin de precautelaras garantías constitucionales del debido proceso, al amparo de la normativa señalada en la presente resolución"*

Junio, 04 de 2020

Lic. Annabel Solórzano García  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
RNAE No. 1099  
Portoviejo, Manabí



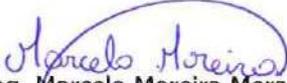
**CONSTRUCCIONES Y EXCAVACIONES TECNICAS S.A. CONSPLATEC**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**COMPARATIVO**

**Al 31 de diciembre de 2019**

**Expresados en dólares de los Estados Unidos de América**

	Notas	2019	2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>291.851,29</b>	<b>798.535,13</b>
CAJA BANCOS		780,51	15.044,60
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		111.400,00	407.144,43
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)		102.536,83	138.978,86
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)		54,18	11.770,06
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		32.736,20	0,00
INVENTARIOS		44.343,57	225.597,18
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>195.957,80</b>	<b>202.415,38</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>195.957,80</b>	<b>197.415,38</b>
TERRENOS		170.000,00	170.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO		5.875,45	5.875,45
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		7.913,75	7.913,75
VEHICULOS		32.347,54	32.347,54
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		-20.178,94	-13.721,36
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>487.809,09</b>	<b>1.000.950,51</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>196.010,76</b>	<b>813.652,60</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		125.308,79	258.824,62
OBLIGACIONES FINANCIERAS		69.606,57	94.602,23
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		14,58	11.815,65
OBLIGACIONES CON EL IESS		459,81	339,01
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		0,00	7.397,18
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		83,39	1.498,91
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		537,62	607,74
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		0,00	438.567,26
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>196.010,76</b>	<b>813.652,60</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL		800,00	800,00
RESERVA LEGAL		9.914,36	9.914,36
APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		114.648,73	0,00
GANANCIAS ACUMULADAS		176.583,55	149.492,03
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL PERIODO		-10.148,31	27.091,52
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>291.798,33</b>	<b>187.297,91</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>487.809,09</b>	<b>1.000.950,51</b>

• Ver políticas contables y notas a los estados financieros

  
Ing. Marcelo Moreira Mera  
C.I.: 1307774248  
**GERENTE**

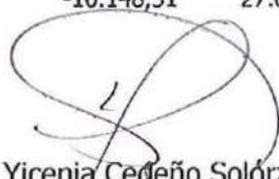
  
Lic. Yicenia Cedeño Solórzano  
Ruc # 1307715712001  
**Contadora**



**CONSTRUCCIONES Y EXCAVACIONES TECNICAS S.A. CONSPLATEC**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**COMPARATIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**Expresados en dólares de los Estados Unidos de América**

	Notas	2019	2018
<b>INGRESOS:</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>340.581,69</b>	<b>989.986,12</b>
VENTAS NETAS	-	313.384,26	988.492,39
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-	27.197,43	1.493,73
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN:</b>		<b>255.433,19</b>	<b>868.072,89</b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>181.390,66</b>	<b>497.789,94</b>
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES		225.597,18	0,00
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES		137,05	448.046,35
(+) IMPORTACIONES DE BIENES		0,00	275.340,77
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES		-44.343,57	-225.597,18
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		<b>74.042,53</b>	<b>370.282,95</b>
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>85.148,50</b>	<b>121.913,23</b>
<b>GASTOS.</b>		<b>95.282,23</b>	<b>72.598,71</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		19.185,57	26.669,46
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		400,00	506,98
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		2.795,04	3.240,36
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		2.100,00	8.150,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		0,00	2.707,91
SUMINISTROS Y MATERIALES		0,00	1.604,79
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		554,63	0,00
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		6.878,49	0,00
TRANSPORTE		40.101,00	2.866,83
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		720,00	680,63
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		875,10	3.996,97
DEPRECIACIONES: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		6.457,58	7.635,31
OTROS GASTOS		0,00	6.854,16
INTERESES		15.214,82	7.685,31
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>-10.133,73</b>	<b>49.314,52</b>
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA:</b>			
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		0,00	7.397,18
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>-10.133,73</b>	<b>41.917,34</b>
<b>(+) GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		<b>10.200,00</b>	<b>11.790,14</b>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		14,58	11.815,65
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>-10.148,31</b>	<b>30.101,70</b>
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		0,00	0,00
RESERVA LEGAL 10%		0,00	3.010,17
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>-10.148,31</b>	<b>27.091,53</b>

  
Ing. Marcelo Moreira Mera  
C.I.: 1307774248  
**GERENTE**

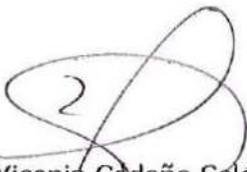
  
Lic. Yicenia Cedeño Solórzano  
Ruc # 1307715712001  
**Contadora**



**CONSTRUCCIONES Y EXCAVACIONES**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
**Al 31 de diciembre de 2019**  
**Expresados en dólares de los Estados Unidos de América**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>APORTE DE ACCIONISTA FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>RESERVAS RESERVA LEGAL</b>	<b>RESULTADOS DEL PERIODO GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800,00	114.648,73	176.583,55	9.914,36	-10.148,31	291.798,33
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	0,00	149.492,03	9.914,36	27.091,52	187.297,91
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	-	-	-	-	-	0,00
CORRECCION DE ERRORES:	-	-	-	-	-	0,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	114.648,73	27.091,52	0,00	-37.239,83	104.500,42
Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	0,00
Aportes para futuras capitalizaciones	-	114.648,73	-	-	-	114.648,73
Otros cambios *(detallar) Utilidad Acumulada Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	27.091,52	0,00	(27.091,52)	0,00
	-	-	-	-	(10.148,31)	(10.148,31) <i>ps</i>

  
Ing. Marcelo Moreira Mera  
C.I.: 1307774248  
**GERENTE**

  
Lic. Yicenia Cedeño Solórzano  
Ruc # 1307715712001  
**Contadora**

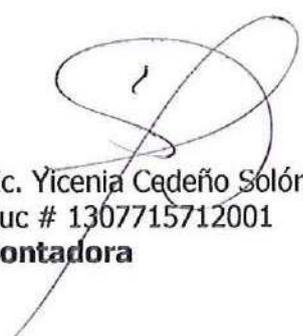


**CONSTRUCCIONES Y EXCAVACIONES TECNICAS S.A. CONSPLATEC**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**Expresados en dólares de los Estados Unidos de América**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO:**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-14.264,09</b>	<b>7.749,80</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-27.752,51</b>	<b>-51.770,97</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>651.747,83</b>	<b>1.515.744,01</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	651.747,83	1.515.744,01
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-679.500,34</b>	<b>-1.508.295,17</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-636.612,18	-1.475.627,67
Pagos a y por cuenta de los empleados	-23.675,33	-32.667,50
Participación Trabajadores	-7.397,18	-20.376,90
Impuestos a las ganancias pagados	-11.815,65	-28.128,07
Otras entradas (salidas) de efectivo		-10.714,84
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.260,71</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0,00	-4.260,71
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	0,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>13.488,42</b>	<b>63.781,48</b>
Pagos de préstamos	-24.995,66	0,00
Aportes Socios y Accionistas	114.648,73	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-76.164,65	63.781,48
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0,00	0,00
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-14.264,09</b>	<b>7.749,80</b>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	15.044,60	7.294,80
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>780,51</b>	<b>15.044,60</b>

  
Ing. Marcelo Moreira Mera  
C.I.: 1307774248  
**GERENTE**

  
Lic. Yicenia Cedeño Solórzano  
Ruc # 1307715712001  
**Contadora**



**CONSTRUCCIONES Y EXCAVACIONES TECNICAS S.A. CONSPLATEC**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**Expresados en dólares de los Estados Unidos de América**

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-10.133,73</b>	<b>49.314,52</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>-12.755,25</b>	<b>-40.870,26</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	6.457,58	7.634,71
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-11.815,65	-28.128,07
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-7.397,18	-20.376,90
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0,00	0,00
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>-4.863,53</b>	<b>-60.215,23</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	263.008,23	457.098,11
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	0,00	0,00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0,00	0,00
(Incremento) disminución en inventarios	181.253,61	-225.597,18
(Incremento) disminución en otros activos	48.157,91	68.659,78
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-495.918,44	-347.410,40
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-70,12	0,00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-1.294,72	-2.250,70
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0,00	0,00
Incremento (disminución) en otros pasivos	0,00	-10.714,84
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>-27.752,51</b>	<b>-51.770,97</b>

  
Ing. Marcelo Moreira Mera  
C.I.: 1307774248  
**GERENTE**

  
Lic. Yicenia Cedeño Solórzano  
Ruc # 1307715712001  
**Contadora**



## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### CONSPLATEC S.A. 2019

A fecha 02 de marzo de 2020, la Junta General de la compañía ha aprobado los Estados Financieros de la Compañía Consplatec S.A. El tratamiento contable exigido por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF).

La compañía Consplatec S.A. inicia sus actividades el 15 de junio 2009; La compañía tiene su domicilio tributario Provincia: MANABI Cantón: PORTOVIEJO Parroquia: ANDRÉS DE VERA Calle: METROPOLITANA Numero: S/N Carretero: PORTOVIEJO - MANTA Kilometro: 2 1/2 Referencia ubicación: FRENTE A LA COMPAÑIA INVERAGROPORP Teléfono Domicilio: 052550415 Celular: 0983596629 Email: moreira.marcel@hotmail.com

### PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES. -

Los Estados Financieros de la empresa CONSPLATEC S.A. son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000 y sus registros contables son preparados de acuerdo con normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

**Las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF)** son normas elaboradas con el fin de desarrollar una normativa clara y uniforme referente a las normas de valoración aplicables a cuentas anuales y consolidadas de determinadas **formas sociales, bancos y otras entidades financieras**. Estas están diseñadas pensando en empresas grandes, con relevancia en el entorno económico y proyección internacional. Estas normas son obligatorias en la Unión Europea pero opcionales para uso personal de cualquier empresa, y son ideales para empresas que realizan negocios internacionales.

**Base de Presentación de los Estados Financieros.** - El estado de situación financiera de Apertura bajo NIIF se elaboró de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Período Contable CONSPLATEC S.A. preparara y presentara los estados financieros de propósito general en cada periodo contable a 31 de diciembre de cada año.

La empresa CONSPLATEC S.A. tiene como actividades:

CONSTRUCCION DE PUENTES. CONSTRUCCION DE VIVIENDAS.

CONSTRUCCION DE CALLES Y CARRETERAS.

CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O PARTES DE EDIFICIOS.

VENTA AL POR MAYOR DE BIENES MUEBLES.

VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPOS CAMINEROS PARA LA CONSTRUCCION. †



En el año 2019 la compañía no logro contratar ninguna obra como se esperaba, recuperó parte de la cartera pendiente ya por dos años.

Las cuentas que durante el periodo tuvieron mayor relevancia fueron:

### En los Activos:

#### Cuentas por Cobrar - No Relacionados

Con el Ministerio del Interior en el año 2018 se realizaron contratos considerables de obras por viviendas fiscales; que no fueron cancelados de acuerdo a lo estipulado y parte de estos ingresos se lograron recuperar durante los años 2018 y 2019, registrándose el total pagado y se realizó un acta por un valor castigado correspondiente a una multa por presentación tardía de 8 días después del plazo según indica el documento elaborado y entregado como finalización del pago total para Consplatec por US\$74.042,53.

La norma internacional no aborda precisiones absolutas, no emite reglas sino estándares; las condiciones para clasificar una cartera como incobrable son internas y solo aportan orientación.

La Sección 11 de la NIIF para pymes habla de instrumentos financieros básicos; esta indica que a los instrumentos medidos al costo amortizado o al costo como en el caso de la cartera, **se les debe evaluar el deterioro o pérdida del valor del activo.**

**Si este ya no es capaz de generar el beneficio que se esperaba,** debe reconocerse el deterioro del valor.; se consideró esta baja por que existió un acta de entrega de todo el proceso y quedó sentado bajo el valor castigado por el retraso de 8 días por 74.642,53.

Este valor fue contabilizado como Otro Gasto en el Asiento #626:

Cuenta	Nombre de Cuenta	Debe	Haber	De	Clase	Referencia
52022711	Otros Gastos	74,042.53				Otros Gastr
101010101	Caja General		74,042.53			Caja Gener
<b>Total</b>		<b>74,042.53</b>	<b>74,042.53</b>			

Glosa: FISCALES YA QUE SE CASTIGÓ CON UNA MULTA POR PRESENTACIÓN DE LA OBRA CON 8 DÍAS DE RETRASO



Lic. Annabel Solórzano García  
AUDITOR EXTERNO  
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador  
annabelsolorzano@yahoo.com  
0997839637

Por lo expuesto anteriormente la factura emitida al Ministerio del Interior fue registrada como ingreso en el año 2018, en el año 2019 se procedió a registrar el gasto que generó la multa por el retraso ocurrido, cuyo castigo se contabilizó en otros gastos.

**Propiedad Planta Y Equipo La Propiedad planta y equipo** se valuara a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada (método de línea recta) practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil. La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual) que es estipulado por la gerencia de la empresa. El método de depreciación utilizado es el método de línea recta y se maneja valor residual.

#### **Hechos posteriores a la fecha de balance.**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 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.

La declaración de Impuesto a la Renta por el periodo fiscal 2019 fue efectuada con fecha 10 de mayo de 2020. *φ*

Ing. Marcelo Moreira Mera  
C.I.: 1307774248  
**GERENTE**

Lic. Yicenia Cedeño Solórzano  
Ruc # 1307715712001  
**Contadora**