

## **CONSTRUCTORA CELI CONSTRUCCIONES CONSTRUCIVCELI S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

#### **1.- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

**CONSTRUCTORA CELI CONSTRUCIVCELI S.A.**, Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública de constitución de fecha 05 de septiembre de 2015 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil con fecha 07 de septiembre de 2015; su actividad económica principal es la administración de bienes inmuebles.

El objeto social es dedicarse a las construcciones de obras civiles.

#### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018 se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

##### **2.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja.

##### **2.2 Activos Financieros**

###### **2.2.1 Clasificación**

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, b) Otras cuentas por cobrar relacionadas, c) Otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

###### **2.2.2 Documentos y Cuentas por Cobrar Comerciales**

Cuentas Comerciales Por Cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación.

Las cuentas comerciales están inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Cuando haya transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

##### **2.3 Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se registrarán a su costo de adquisición.

La depreciación se calculará aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que,

## CONSTRUCTORA CELI CONSTRUCCIONES CONSTRUCIVCELI S.A.

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizarán con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

<b>Propiedad, Planta y Equipos</b>	<b>Vida útil</b>
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analizará si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nuevo útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

#### **2.4 Cuentas Comerciales Por Pagar**

Se considerará que las Cuentas Comerciales a Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se adquirirán de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las Cuentas Comerciales Por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

#### **2.5 Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprenderá la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

## **CONSTRUCTORA CELI CONSTRUCCIONES CONSTRUCIVCELI S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

#### **2.6 Provisiones**

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

#### **2.7 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El

## **CONSTRUCTORA CELI CONSTRUCCIONES CONSTRUCIVCELI S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

#### **2.8 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### **2.9 Arrendamientos**

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

#### **2.10 Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

#### **2.11 Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

#### **2.12 Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

## CONSTRUCTORA CELI CONSTRUCCIONES CONSTRUCIVCELI S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

#### 2.13 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

#### 3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$ Dólares)	
Bancos Locales	35.576	800
<b>Total:</b>	<u>35.576</u>	<u>800</u>

Al 31 de Diciembre del 2018, este saldo corresponde por depósitos a la vista que la administración mantiene en entidades financieras locales.

#### 4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$ Dólares)	
Cientes comerciales	271.241	-
Provision para Cuentas Incobrables	(2.704)	-
<b>Total:</b>	<u>268.537</u>	<u>-</u>

Al 31 de Diciembre del 2018, la cuanta por cobrar clientes comerciales están representados por la factura generada por el contrato con la compañía CONSORCIO CELI MARPENSA.

**CONSTRUCTORA CELI CONSTRUCCIONES CONSTRUCIVCELI S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$ Dólares)	
Credito Tributario IR	5.816	-
	-	-
<b>Total:</b>	<u>5.816</u>	<u>-</u>

Al 31 de Diciembre del 2018, el crédito tributario por retenciones en la fuente, se genera por la factura y servicios del CONTRATO CELI MARPENSA.

**6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

El siguiente es un resumen de Propiedad, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$ Dólares)	
<b>COSTO</b>		
Vehiculos	27.839	-
	-	-
<b>Total:</b>	<u>27.839</u>	<u>-</u>
<b>DEPRECIACION</b>		
Vehiculos	(1.624)	-
<b>Total Depreciacion:</b>	<u>(1.624)</u>	<u>-</u>
<b>Total Propiedad, Planta y Equipos</b>	<u>26.215</u>	<u>-</u>

Al 31 de Diciembre del 2018, los elementos de propiedad planta y equipos de la Compañía no se encuentran pignorados ni presentados como garantía en ninguna de sus obligaciones financiera u obligaciones emitidas.

## CONSTRUCTORA CELI CONSTRUCCIONES CONSTRUCIVCELI S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

#### 7.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$ Dólares)	
Obligaciones con el IESS	38	-
Impuestos por Pagar (a)	73.458	-
Beneficios a empleados	1.397	-
<b>Total:</b>	<u>74.894</u>	<u>-</u>

a) Está representado por US\$ 43,959.39 por impuesto a la renta del ejercicio, US\$ 29,498.96 por retenciones en impuesto por pagar.

#### 8.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018, el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Accion %</u>	<u>Total Acciones</u>	<u>Valor por Acción</u>	<u>Capital Social (US Dólares)</u>
Celi Atala Alfonso Miguel	Ecuador	99,9%	799	\$ 1	\$ 799
Celi Atala Ninike Ariel	Ecuador	0,1%	1	\$ 1	\$ 1
			<u>800</u>		<u>\$ 800</u>

El capital social de la Compañía está compuesto por 800.00 acciones comunes y nominativas, cuyo valor nominal es de US\$ 1,00 cada una, distribuidas en 800 acciones.

## CONSTRUCTORA CELI CONSTRUCCIONES CONSTRUCIVCELI S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

#### 9.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Entre el 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle de los Ingresos, Costos y Gastos se muestra como sigue a continuación:

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Venta de Servicios		286.224	-
Otros Ingresos		4.586	-
<b>TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	9	<b>290.810</b>	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>290.810</b>	-
<b>COSTOS</b>			
(-) Costos de ventas	9	-	-
<b>GASTOS</b>			
De administracion		53.179	-
De Ventas		-	-
Financieros		29	-
Otros gastos		4	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	9	<b>53.213</b>	-
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>237.596</b>	-

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía reporto una utilidad de US\$ 237,596.34 en consecuencia, genero un pago de Impuesto a la Renta por US\$ 43,959.39.

#### 10.- CONTINGENTES

Al 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de emisión del presente informe, no hemos obtenido por parte de la administración información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

#### 11.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (Junio, 14 de 2019), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

## CONSTRUCTORA CELI CONSTRUCCIONES CONSTRUCIVCELI S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

#### 9.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Entre el 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle de los Ingresos, Costos y Gastos se muestra como sigue a continuación:

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Venta de Servicios		286.224	-
Otros Ingresos		4.586	-
<b>TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	9	<b>290.810</b>	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>290.810</b>	-
<b>COSTOS</b>			
(-) Costos de ventas	9	-	-
<b>GASTOS</b>			
De administracion		53.179	-
De Ventas		-	-
Financieros		29	-
Otros gastos		4	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	9	<b>53.213</b>	-
<b>RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>237.596</b>	-

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía reporto una utilidad de US\$ 237,596.34 en consecuencia, genero un pago de Impuesto a la Renta por US\$ 43,959.39.

#### 10.- CONTINGENTES

Al 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de emisión del presente informe, no hemos obtenido por parte de la administración información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

#### 11.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (Junio, 14 de 2019), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.