

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CONSTRUCTORA DEL NORTE

NOTA 1.- BREVE RESEÑA HISTORICA DE LA COMPAÑÍA, OBJETO SOCIAL, REGIMEN ADMINISTRATIVO

La COMPAÑÍA CONSTRUCTORA DEL NORTE . tiene su domicilio en la Provincia de Tulcan en el canton de Tulcan en la calle Baratillo y Vicente de Flor y fue constituida el 4 de Diciembre del 2015

OBJETO SOCIAL Se ha determinado dentro de los estatutos de la COMPAÑÍA: La compañía tendrá por objeto dedicarse a cualquiera de las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 del CIU: OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL; así como también podrá comprender las etapas o fases de PRODUCCIÓN DE BIENES / SERVICIOS, COMERCIALIZACIÓN, ALMACENAMIENTO, EXPORTACIÓN, INDUSTRIALIZACIÓN, EXPLOTACIÓN, DISTRIBUCIÓN, INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO, PROMOCIÓN, CAPACITACIÓN, ASESORAMIENTO, INTERMEDIACIÓN, INVERSIÓN, CONSTRUCCIÓN, RECICLAJE, IMPORTACIÓN de la actividad antes mencionada.

NOTA 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 BASE DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros cortados al 31 de Diciembre del 2017, han sido preparados sobre la base del valor histórico original.

La normatividad contable sobre la que se estructuran dichos estados, está acorde con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y la Aplicación de Normas Niif para Pymes y demás normas y reglamentos que rigen al sistema de las Compañías.

2.2 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos provenientes de las operaciones relacionadas con las actividades fundamentales de la Compañía, constituyen principalmente por el servicio de seguridad y vigilancia y consecuentemente los costos y gastos atribuibles a la mencionada actividad.

2.3 ACTIVOS FIJOS

Los Activos Fijos están registrados al costo de adquisición. Las depreciaciones de estos activos se calculan sobre valores originales y en función de la vida útil estimada de los respectivos activos fijos; los porcentajes de depreciación aplicados son los contemplados en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación. Los gastos de mantenimiento y

reparación de los activos fijos, dependiendo de su significación, se cargan a los resultados en el momento que se producen.

2.4 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

Conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, el año fiscal, para efectos de la declaración del impuesto a la renta, abarca el período comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de cada año, anualmente se prepara la Conciliación Tributaria, la misma que se presenta en las fechas determinadas por el Servicio de Rentas Internas.

NOTA 3.- ANALISIS DE LAS CUENTAS QUE TUVIERON MOVIMIENTO

A continuación se detallan las variaciones que dieron lugar a las Cuentas de movimiento de acuerdo al siguiente detalle

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN - ACTIVOS CORRIENTES				
ANALISIS DE LAS VARIACIONES		DEMOSTRACION CONTABLE		
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE HABER
1	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?	1	EFFECTO CONTABLE	
	Ventas totales en el Estado de Resultados 703,501,94		Cuentas por Cobrar 703,501,94	-
	Variación en Cuentas por Cobrar		Cuenta de Resultados	703,501,94
	Por Cobrar al inicio del periodo 11,131,00		Cuentas por Cobrar	-
	Por Cobrar al final del periodo 54,767,13 (43,636,13)		BANCOS 659,865,81	-
	Efectivo recibido de los clientes: 659,865,81		TOTAL	1,363,367,75 1,363,367,75
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?	2	EFFECTO CONTABLE	
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar		Otras Cuentas por Cobrar 3,180,06	-
	Por Cobrar al inicio del periodo 3,869,07		BANCOS	3,180,06
	Por Cobrar al final del periodo 7,049,13		TOTAL	3,180,06 3,180,06
	Efecto neto en el Flujo de Caja (3,180,06)			

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Inventarios (Neto) (3.088,10)	4	EFFECTO CONTABLE		
	Costo de Ventas del Estado de Resultados		Cuenta de Resultados		
			Inventarios		
	Variación en inventarios		Inventarios	3.088,10	
	Saldo al Inicio del Periodo 580,00		Proveedores por Pagar		3.088,10
	Saldo al Final del Periodo 3.668,10 (3.088,10)		Proveedores por Pagar	(13.741,92)	
	Variación en Proveedores		BANCOS	13.741,92	
	Saldo al Inicio del Periodo 1.384,42				
	Saldo al Final del Periodo 18.214,44 16.830,02				
	Efecto neto en el Flujo de Caja 13.741,92 →		TOTAL	3.088,10	3.088,10

ACTIVIDAD DE OPERACIÓN-PASIVOS CORRIENTES

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
18	Obligaciones con Instituciones Financieras 4.251,10	18	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Obligaciones con Instituciones Financieras		4.251,10
	Saldo al Final del Periodo 4.251,10		BANCOS	4.251,10	
	Efecto neto en el Flujo de Caja 4.251,10		TOTAL	4.251,10	4.251,10

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
19	Obligaciones Acumuladas empleados y otras cuentas por pagar 4.366,50	19	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis		Cuentas de Resultados	697.159,26	
	Gasto de Administración y Ventas 697.159,26		Gastos Acumulados x Pagar		697.159,26
	Menos Provisiones-No es efectivo 697.159,26		Gastos Acumulados x Pagar	692.792,76	
	Variación en Pasivos Acumulados		BANCOS (Efecto de Proveedores)		692.279,65
	Saldo al Inicio del Periodo 631,09		Bancos 15% Trabajadoras *		513,11
	Saldo al Final del Periodo 4.997,59 (4.366,50)		Bancos 22% Impuesto Renta *		
	Efecto neto en el Flujo de Caja 692.792,76 →		TOTAL	1.389.952,02	1.389.952,02

* Corresponde al ejercicio 2015, pagado en abril del 2016

FINANCIAMIENTO-PASIVOS LARGO PLAZO

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
20	Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes 30.613,80	20	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Cuentas y Documentos por Pagar No Corri		30.613,80
	Saldo al Final del Periodo 30.613,80		BANCOS	30.613,80	
	Efecto neto en el Flujo de Caja 30.613,80		TOTAL	30.613,80	30.613,80

FINANCIAMIENTO - CUENTAS PATRIMONIALES

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
0	Capital Suscrito a asignado	0	EFFECTO CONTABLE		
	Aumento de Capital		Aportes futuras capitalizaciones		
	Saldo al Inicio del Periodo		Capital Suscrito		
	Saldo al Final del Periodo		TOTAL		
	No hay efecto en el Flujo de Caja				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
0	Aportes para Futuras Capitalizaciones	0	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo		Aportes para Futuras Capitalizaciones		
	Saldo al Final del Periodo		Bancos		
	No hay efecto en el Flujo de Caja		TOTAL		
	En este ejemplo, la aplicación contable se refleja en el diario anterior				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
25	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	25	EFFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior		Ganancia acumuladas		
	Ganancia del año anterior		Reserva Legal		
	Ganancia Acumulada este año		Reservas Facultativas		
	Transferencia a Reserva Legal		BANCOS		
	Transferencia a Reserva Facultativa		TOTAL		
	Neto afectado al Flujo de Caja				
	Como vemos en este ejemplo, se requiere un mayor análisis de las cuentas, podemos recurrir a los mayores de la contabilidad o analizar con los saldos del Balance. Hemos concluido que se declara un Dividendo a favor de los Socios.				