

**COMPAÑÍA CONSTRUCTORA WILSON ROMERO ALDAS
WILROMACONSTRUCTORA C.A.
"NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS"**

Al 31 de Diciembre del 2019

1. Informe General

La **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA WILSON ROMERO ALDAS WILROMACONSTRUCTORA C.A.**, se constituyó mediante escritura pública, otorgada ante el Notario Séptimo del cantón Riobamba, Doctor Pablo Sebastián Muñoz Rodríguez, el 26 de octubre del 2016. Inscrita en el Registro Mercantil del cantón Riobamba, el 28 de octubre del 2016, con N° 204, anotado bajo el N° 2093 del Reportorio.

La **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA WILSON ROMERO ALDAS WILROMACONSTRUCTORA C.A.**, es una compañía anónima, cuyo objeto social es dedicarse a obras de ingeniería civil, así como también podrá comprender etapas o fases de construcción de la actividad antes mencionada.

2. Políticas contables significativas

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de la **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA WILSON ROMERO ALDAS WILROMACONSTRUCTORA C.A.**, al 31 de diciembre del 2019, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Los Estados Financieros de la Compañía son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda del entorno económico principal en que la entidad opera y de curso legal en el Ecuador.

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y

presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros (no consolidados).

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales Políticas Contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los Estados Financieros de la **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA WILSON ROMERO ALDAS WILROMACONSTRUCTORA C.A.**, comprenden el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral, entregados a través del Formulario 101 del Impuesto a la Renta para Personas Jurídicas según las nuevas disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en conjunto con el Servicio de Rentas Internas S.R.l.

Adicionalmente comprende los Estados Financieros Complementarios como son el Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre del 2019 y anexos a los Estados Financieros, así como los señalados en la Ley de Compañías y Reglamento que no estén comprendidos en el formulario 101.

Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivos y equivalentes de efectivos

El efectivo y equivalentes de efectivos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. En este caso proveniente de la aportación de cada uno de los accionistas, así como depósitos o inversiones financieras que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a compañías no relacionadas, y que incluyen intereses, son registradas a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El ingreso por intereses es reconocido como intereses ganados.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5 Propiedades, Planta y Equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo son representados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de Propiedades, Planta y Equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según por previsto por la administración.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de Propiedades, Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo fijo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

A continuación se presentan las principales partidas de Propiedades, Planta y equipo, usadas en el cálculo de la depreciación:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	VIDA UTIL (AÑOS)	DEPRECIACIÓN
Terrenos	NO DEPRECIABLE	NO DEPRECIABLE
Construcciones en Curso	NO DEPRECIABLE	NO DEPRECIABLE

Maquinarias, Equipos e Instalaciones	10	10%
Vehículos	5	20%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Cómputo y Softwares	3	33.33%
Otras Propiedades, Planta y Equipos	10	10%

2.6 Activos Intangibles

Los Activos Intangibles de vida finita e indefinida, según los lineamientos de la NIC 38 son representados al costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de los Activos Intangibles comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según por previsto por la administración.

Método de amortización y vidas útiles

El costo de los Activos Intangibles se amortiza de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.7 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y son registradas a su valor razonable.

2.9 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

2.9.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.9.2 Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarios. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

2.11 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. Desglose de las cuentas del Estado de Situación y Estado de Resultado

3.1 Estimaciones

La compañía no ha realizado estimaciones de vidas útiles dentro del rubro de Propiedades, Planta y Equipos.

3.2 Beneficios a los empleados

Según la NIC 19 Beneficios a los empleados, la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la “banda de fluctuación”, según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales. La aplicación retroactiva de este enfoque requerirá que la Compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF.

No obstante, la exención de la NIIF 1 permite a la Compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores. Si la compañía utilizara esta opción, la aplicará a todos los planes.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un resumen de Caja bancos al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

Efectivo y equivalentes de efectivo	2019	2018	Variación
Caja – Bancos	191,05	4.051,44	-3.860,39
TOTAL	191,05	4.051,44	-3.860,39

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Un resumen de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

Cuentas y Documentos por Cobrar y Otras	2019	2018	Variación
Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionadas	0	0	0
Locales			
Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionadas	0	0	0
TOTAL	0	0	0

6. Activos por impuestos corrientes

Un resumen de activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

Activos por impuestos corrientes	2019	2018	Variación
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	2.409,90	21,26	2.388,64
Otros activos por impuestos corrientes	673,94	641,97	31,97
TOTAL	3.083,84	663,23	2.420,61

7. Inventarios

Un resumen de inventarios al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

Inventarios	2019	2018	Variación
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales	12.000,00	0	12.000,00
TOTAL	12.000,00	0	12.000,00

8. Gastos pagados por anticipado (Prepagados)

Un resumen de gastos pagados por anticipado al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

Gastos pagados por anticipado (Prepagados)	2019	2018	Variación
Primas de seguro	0	0	0
TOTAL			

9. Otros activos corrientes

Un resumen de otros activos corrientes al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

Otros activos corrientes	2019	2018	Variación
Otros activos corrientes	0	0	0
TOTAL			

10. Propiedades, planta y equipo

Un resumen de Propiedades, Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

Activo Depreciable	2019	2018	Variación
Muebles y Enseres	419,64	419,64	0
(-) Depreciación Acumulada (Línea Recta)	75,54	37,33	-38,21
Equipos de Computación	0	0	0
(-) Depreciación Acumulada (Línea Recta)	0	0	0
TOTAL	344,10	381,87	-38,21

11. Cuentas y Documentos por pagar y otras cuentas y documentos por pagar

Un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar y Otras Cuentas y Documentos por pagar al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

Cuentas y Documentos por Pagar y Otros Corto Plazo	2019	2018	Variación
Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionadas	9.322,04	0	9.322,04
Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionadas	815,60	121,42	694,18
TOTAL	10.137,64	121,42	10.016,22

Cuentas y Documentos por Pagar y Otros Largo Plazo	2019	2018	Variación
Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionadas No Corrientes	0	0	0
TOTAL	0	0	0

12. Beneficios a empleados

Un resumen de beneficios a empleados al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

Beneficios a Empleados	2019	2018	Variación
Obligaciones con el IESS	0	0	0
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	0	0	0
TOTAL	0	0	0

13. Patrimonio

- **Capital social**

El capital social autorizado, está constituido por 20 acciones de valor nominal unitario de US\$ 50 dólares c/u., distribuidos de la siguiente manera:



Capital Social	Acciones
ROMERO ALDAS WILSON ALFREDO	18
ALDAS BONILLA LEIDA MILDRED	2
TOTAL	20

- **Reserva legal**

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social.

- **Otro Resultado Integral**

El otro resultado integral comprende las partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el estado de resultado sino en el patrimonio por disposición específica de la NIIF tales como, NIC 16 (Propiedad, planta y equipo – Superávit por revalorización), NIC 38 (Activos intangibles), NIC 39 (Activos financieros disponibles para la venta).

Los componentes de otro resultado integral incluyen: cambios en el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales en planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero y las ganancias y pérdidas derivadas de la medición de ciertos activos financieros.

- **Utilidad Neta del Ejercicio**

Se refleja el resultado obtenido en el ejercicio económico del ejercicio fiscal 2019 el cual se detalla a continuación:

Resultados del Ejercicio	2019
Utilidad Contable antes de participación trabajadores	1.845,85
Gasto Participación trabajadores por pagar	0.00
Gasto Impuesto a la Renta	406,09
TOTAL UTILIDAD NETA	1.439,76

14. Ingresos, Costos y Gastos por su naturaleza

Un resumen de Ingresos de Actividades Ordinarias generadas por Prestación de Servicios de Construcción y Gastos Administrativos y Gastos Varios al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue:

INGRESOS	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
VENTA DE BIENES GRAVADOS CON IVA 0%	-880.00
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	-33,212.65
Total de INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>-33,892.65</u>
Total de INGRESOS	-33,892.65
GASTOS	
GASTOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS - GTAD	
GTAD SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	4,941.48
GTAD APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERV	550.92
GTAD BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	805.09
GTAD HONORARIOS, SERVICIOS PROFESIONALES	460.00
GTAD MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	861.32
GTAD GASTOS MATERIALES DE CONSTRUCCION	15,617.21
GTAD SUMINISTROS DE OFICINA	34.00
GTAD SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	166.14
GTAD TRANSPORTE	3,180.00
GTAD NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	156.70
GTAD IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	80.00
GTAD DEPRECIACIONES:	
GTAD PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	37.77
Total de GTAD DEPRECIACIONES:	<u>37.77</u>
GTAD SERVICIOS PARA LA CONSTRUCCION	5,144.21
Total de GASTOS ADMINISTRATIVOS - GTAD	<u>32,014.84</u>
OTROS GASTOS	
IVA AL GASTO	0.04
OTROS	31.92
Total de OTROS GASTOS	<u>31.96</u>
Total de GASTOS	<u>32,046.80</u>
Total de GASTOS	32,046.80

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1.845,85
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0
(-) INGRESOS EXENTOS	0
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	0
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	0
(+) PARTICIPACION ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS	0
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	0,00
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	413,11
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	0
UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS	1.432,74

15. Conciliación Tributaria:

La **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA WILSON ROMERO ALDAS WILROMACONSTRUCTORA C.A.**, en sus transacciones operativas obtuvo una utilidad bruta contable (antes de impuestos) de \$ **1.845,85**

Para poder obtener la utilidad tributaria desglosamos los ajustes pertinentes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento acerca de los límites de deducibilidad, en cumplimiento a su vez las disposiciones de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 12 Impuestos sobre las ganancias, referenciando las diferencias permanentes y temporarias que menciona esta norma.

A continuación se presenta el desglose del movimiento de la cuenta Utilidad Contable:

Conciliación Tributaria	2019
Diferencias Permanentes	
Utilidad Contable	1.845,85
(-) Participación Trabajadores	0
(-) Otras Rentas Exentas	0
(+) Gastos no deducibles locales	0
(+) Gastos incurridos para ingresos exentos	0
(+) Participación atribuible para ingresos exentos	0
Utilidad gravable	1.845,85
(=) Impuesto a la Renta Causado	406,09
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	673,94
(-) Anticipo determinado del Ejercicio	0
(-) Crédito Tributario años anteriores	0
Saldo a favor	267,85

16. Eventos subsecuentes:

Entre el 1 de Enero del 2019 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se produjo eventos que en opinión de la administración de la **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA WILSON ROMERO ALDAS WILROMACONSTRUCTORA C.A.**, tengan un efecto significativo dentro de los mismos.


ING. WILSON ROMERO ALDAS
REPRESENTANTE LEGAL


CPA. SARA ROSERO
CONTADORA GENERAL