



Notas a los Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 2018



## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2019

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La compañía CONSTRUCTORA YADIRA TERÁN CONSTRUSOLUCIÓN CIA.LTDA., fue constituida mediante escritura pública celebrada el 13 de noviembre de 2017 e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de noviembre de 2017, su objeto social de la compañía es construcción de edificios, 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.

### **2. ASPECTOS GENERALES DE LA ADMINISTRACIÓN**

#### **a. Presidente**

Ing. Galarraga Byron

#### **b. Gerente**

Ing. Yadira Terán

### **3. RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas contables en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere en la Sección 3 de normas internacionales de información financiera (NIIF para las PYMES), estas políticas han sido diseñadas en función a las normas internacionales de información financiera (NIIF para las PYMES) vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

#### **Bases de preparación**

Los presentes estados financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante.

## **Políticas Contables Significativas**

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

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

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

### **Efectivo**

El efectivo incluye el efectivo en caja, y los depósitos realizados en cuentas corrientes, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

### **Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Presidente, ya que ha estado ejerciendo la Representación Legal de la compañía por ausencia permanente del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

### **Cuentas por cobrar**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por los clientes por la venta de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen 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. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

### **Provisión por cuentas Incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

### **Activos fijos**

Están registrados al costo de adquisición más todos los costos relacionados a las adquisiciones de los activos.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida

útil estimada considerando un porcentaje de rescate en base a los siguientes porcentajes anuales:

<b>Concepto</b>	<b>Porcentajes Anuales</b>
Edificios	5%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Máquinas y Equipos	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos y Equipos de Transportes	20%

### **Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a 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 a 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.

### **Participación de trabajadores**

De acuerdo con el Código del Trabajo del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta, calculada sobre la base de la utilidad contable del periodo. Este beneficio se registra como gasto del período en que se devenga.

### **Reconocimiento del ingreso**

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

Por disposición de los Accionistas, los ingresos ordinarios, así como los costos y gastos se reconocerán en el ejercicio fiscal en que se certifiquen y aprueben las planillas correspondientes al avance de obra o con la emisión de la factura.

### **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 hay realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## Impuesto a la renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana aplicable para el año 2019 es el 25%, sin embargo en el artículo innumerado entre el 37.1 y 38 de la Ley del Régimen Tributario Interno señala que “ La rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta”

El Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio E Inversiones, en su artículo 106 define a las pequeñas empresas como la unidad de producción que tiene de 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre trescientos mil uno (US \$ 300.001,00) y un millón (US \$ 1000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América; dado que al 31 de diciembre del 2018 la CONSTRUCTORA YADIRA TERÁN CONSTRUSOLUCIÓN CIA.LTDA cumplió con estas condiciones, la tarifa del impuesto a la renta aplicable para el 2019 fue del 22%.

Los dividendos que se distribuyen con cargo a utilidades gravadas a la tasa del 25% no están sujetos a impuestos adicionales, siempre que los beneficiarios de los mismos sean sociedades no domiciliadas en paraísos fiscales o personas naturales no residentes en Ecuador.

## 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.

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

## Periodo Contable

Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2019.

#### 4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y equivalente de efectivo se formaban de la siguiente manera:

		<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<i>( US Dólares)</i>	
Caja Matriz	(a)	400,00	400,00
Caja Chica	(b)	250,42	250,42
Bancos locales	(c)	0,00	4.829,79
		<u>650,42</u>	<u>5.480,21</u>

- (a) La Compañía mantiene un valor de efectivo en Caja producto del aporte individual de los socios, expresado en dólares de los Estados Unidos de América.
- (b) La Compañía mantiene un valor de Caja Chica para compras menores.

#### 5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES, NETO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar cliente, neto se formaban de la siguiente manera:

		<b>Al 31 de Diciembre de</b>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<i>( US Dólares)</i>	
Clientes		0,00	11.480,80
Provisión cuentas incobrables		0,00	(114,81)
Impuestos corrientes		4.243,30	884,19
Garantías por cobrar		0,00	0,00
Cuentas por Cobrar relacionados		0,00	4.794,21
		<u>4.243,30</u>	<u>17.044,39</u>

## 6. ACTIVO IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los activos diferidos se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Pérdida del Ejercicio Contable	(20.159,33)	0,00
(+) Gastos No Deducibles	3.529,92	0,00
Pérdida del Ejercicio Tributaria	(16.629,41)	0,00
	<hr/>	
22% Impuesto Diferido	(3.658,47)	
	<hr/>	

## 7. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores y cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores locales	(3.016,59)	(12.755,50)
	<hr/>	<hr/>
	(3.016,59)	(12.755,50)
	<hr/>	<hr/>

## 8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las Otras Cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>( US Dólares)</i>	
CXP Pablo Cevallos	(902,45)	0,00
Sobregiros Bancarios	(1.312,29)	0,00
Impuestos por pagar	(4.095,01)	(2.508,79)
IESS por pagar	(4.218,14)	(1.555,57)
Beneficios Sociales por pagar	(70,00)	(2.710,53)
Participación trabajadores	(480,13)	(480,13)
	<hr/>	<hr/>
	(11.078,02)	(7.255,02)
	<hr/>	<hr/>

## 9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar relacionadas se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>( US Dólares)</i>	
Cuentas por Pagar Accionistas	(8.444,36)	0,00
	<hr/>	<hr/>
	(8.444,36)	0,00
	<hr/>	<hr/>

## 10. PATRIMONIO

### a) Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado de la compañía está representado por 400 participaciones ordinarias de valor nominal de USD 1,00 cada una.

El detalle de accionistas al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

Nombre	Número de acciones	Participación %
Yadira del Carmen Terán Silva	399,00	99,75%
Yolanda Esperanza Silvia Martínez	1,00	0,25%
Total	400,00	100%

La valoración de las acciones al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es la siguiente:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>( US Dólares )</i>	
Utilidad / Pérdida del período	(16.500,86)	2.114,08
Promedio ponderado de número de acciones	400,00	400,00
Utilidad básica por acción	(41,25)	5,29

## 11. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los ingresos se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>( US Dólares )</i>	
Ingresos ordinarios	(30.059,08)	(33.030,55)
Otros Ingresos No Operacionales	(210,81)	0,00
	<hr/>	<hr/>
	(30.269,89)	(33.030,55)
	<hr/>	<hr/>

## 12. COSTO DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos de venta se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>( US Dólares )</i>	
<b>Costo de Ventas</b>		
Materia Prima	0,00	0,00
Mano de Obra Directa	14.589,46	5.970,73
Mano de Obra Indirecta	0,00	0,00
Suministros, Materiales y Repuestos Costos	13.570,35	18.275,43
Mantenimiento y Reparaciones Costos	0,00	0,00
Seguros y reaseguros	0,00	0,00
Gastos Operacionales Indirectos	0,00	0,00
Honorarios Profesionales	0,00	0,00
Otros Costos Indirectos	-0,0	0,00
	<hr/>	<hr/>
	28.159,81	24.246,16
	<hr/>	<hr/>



#### 14. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos financieros se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2019
	<i>( US Dólars )</i>	
Servicios y Comisiones Bancarias	85,48	83,37
	<hr/>	<hr/>
	85,48	83,37
	<hr/>	<hr/>



Sra. Yadira Terán  
GERENTE



Jairo Jiménez  
CONTADOR  
REG. 17-02096