COMPAÑÍA "CONSTRUCTORA CONSULTORA COLMENARCONSTRUC S.A."
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía Anónima Constructora Consultora COLMENARCONSTRUC, S.A., es una compañía anónima la misma que se reactivó, cambio de nombre y domicilio, amplió su objeto social y reformo los estatutos con fecha de nueve de abril del 2010, con RUC. 1191707121001 y expediente 32448, cuyo objetivo principal es la realización de estudios, diseño, planificación, construcción, canales de riego, edificios, viviendas, urbanizaciones, puentes, obras de alcantarillado pluvial y sanitario, sus accionistas son:

Señorita Carmen Johana Pucha Villavicencio e Ing. José Benjamín Pucha Loarte.
Sus instalaciones están ubicadas en la Provincia de Loja, ciudad de Loja calle 24 de Mayo #12-65 entre Mercadillo y Lourdes, cuenta con su personal profesional capacitado en las diferentes ramas de servicio.

2. POLÍTICAS CONTABLES

SISTEMA CONTABLE.- El sistema contable se desarrolla en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el consejo de las Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en unidad monetaria ecuatoriana, siendo el dólar americano.

PLAN DE CUENTAS.- Se ha mantenido el mismo Plan de Cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías.

EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE.- Incluye el efectivo, y los depósitos en efectivo en las cuentas de bancos.

INVENTARIOS.- Los inventarios se registran originalmente al costo considerando finalmente por cualquier deterioro al valor neto realizable. El costo de los inventarios incluye todos los costos derivados de la compra, los costos de transformación otros costos incurridos.

CUENTAS POR COBRAR.- Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de intereses efectiva. Las ganancias o pérdidas se recompensan es resultados

cuando son dados de baja. La provisión se considera del 1% por provisión de cuentas incobrables.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Se reconocerá este grupo cuando la empresa obtenga beneficios derivados del mismo, un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo.

La depreciación del activo se reconocerá de acuerdo a la técnica contable, la naturaleza del bien y su vida útil. Dejando de un lado los porcentajes fiscales utilizados.

PRÉSTAMOS BANCARIOS.- Son reconocidos inicialmente por su valor razonable, a la fecha de su contratación y posteriormente la compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja utilizando el proceso de tabla de amortización otorgada por el Banco.

PROVEEDORES.- Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable al momento de la contratación, para luego de su reconocimiento inicial son medidos al costo amortizado, reconociendo el resultado a través del proceso de amortización.

CAPITAL.- Las participaciones de clasifican como patrimonio neto.

PERDIDAS Y GANANCIAS.- "Las pérdidas se registran cuando se conocen y las ganancias se registran cuando se realizan"

INGRESOS Y COSTOS POR LA VENTA DE PRODUCTOS Y SERVICIOS: Para los ingresos de actividades ordinarias se registrarán cuando:

- a. La empresa transfiere al comprador los riesgos y beneficios de los bienes.
- b. La empresa no conserve ninguna participación en el grado usualmente asociado con la propiedad y retenga el control sobre los bienes vendidos.
- c. El importe de los ingresos pueden medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que la empresa obtenga los beneficios de la transacción
- e. Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

OTROS COSTOS Y GASTOS.- Son reconocidos bajo la base del devengado, se reconocen cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionados con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y los gastos se valoran con fiabilidad.

DETERIORO.- El deterioro de activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros.

IMPUESTOS CORRIENTES.- La compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando la utilidad antes del impuesto sobre la renta, los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente correspondiente al periodo presente, es reconocido por la compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado.

IMPUESTOS DIFERIDOS.- Después de realizar el proceso de valoración de ajustes por convergencia a NIIF para PYMES se procederá a determinar el impacto por impuesto diferidos provenientes de diferencias temporarias. Se reconocen cuando existe una probabilidad razonable de su realización.

1. **PROVISIÓN DE FONDO DE JUBILACIÓN:** no se ha realizado el estudio actuarial en vista de que los empleados son temporales según la obra a realizar y el tiempo estipulado en el contrato.

3. NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA N°1

Efectivo y Equivalentes de efectivo.- La Compañía al cierre de operaciones mantiene un saldo de efectivo: en el Banco de Loja \$ **11.79**

NOTA N° 2

Cuentas por Cobrar Clientes.- Registra los valores que nos adeudan nuestros clientes por \$ **28515.93**

NOTA N° 3

Provisión Cuentas Incobrables.- Registra el 1% de las cuentas por cobrar que nos adeudan los clientes por \$ **-16.47**

NOTA N° 4

Activos por Impuestos Corrientes.- La constructora registra Crédito Tributario de IVA por un valor de \$ **5319.10**

NOTA N° 4

Otros Activos no Corrientes.- La constructora registra un valor de \$ **3.95**

NOTA N° 5

IESS por Pagar.- Registra los valores que se debe al IESS por \$ **156.13**

NOTA N° 8

Capital.- Los dividendos en caso de existir se debieran distribuir de la siguiente manera:

Sr. Pucha Villavicencio Carmen Johana

50.00%

Sr. Pucha Loarte José Benjamín 50.00%

NOTA N° 10

Costos y gastos del periodo.- los costos y gastos propios de la actividad económica son:

Gasto en personal	1873.56
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1873.56

DÉFICIT DEL EJERCICIO **1873.56**

Loja, 02 de abril del 2016

Srta. Carmen Johana Pucha V

GERENTE GENERAL
C.I: 1104650344

Lic. Emérita Montaña Armijos

CONTADORA

RUC: 1100658341001

Lic. Emérita Montaña A.

CONTADORA - AUDITORA

RUC 1100658341001

Matrícula No. 26888