

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. ENTIDAD QUE REPORTA

La Compañía CARRASCO RFV CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., fue constituida en el Cantón Cuenca, Provincia del Azuay, el 19 de julio de 2007, mediante Resolución Nro. 07.C.DIC.384 de la Superintendencia de Compañías.

Su actividad principal es la Construcción de obras de Ingeniería Civil.

La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el registro Único de Contribuyentes (RUC) No. 0190342077001.

La Compañía CARRASCO RFV CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., se encuentra regulada por la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Código Civil, y demás Leyes Ecuatorianas, así como sus Estatutos Sociales.

Autorización de Reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido emitidos con la respectiva autorización de la Junta General de Accionistas.

2. BASES DE PRESENTACION

2.1 Declaración de cumplimiento normativo

Los estados financieros se encuentran preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que comprenden:

- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC),
- Interpretaciones emitidas por el Comité de interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF); y,
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros consolidados de la empresa CARRASCO RFV CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., los mismos se encuentran preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en el Ecuador (NIIF), siguiendo por supuesto los procedimientos técnicos establecidos por las NIIF 1, en lo que respecta a la preparación de estados financieros mismos que se adjuntan.

2.2 Moneda

De acuerdo con lo que establece la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; por lo que, las transacciones en otras divisas distintas al dólar se los considerará como moneda extranjera.

Consecuentemente los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

3. POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables mencionadas han sido aplicadas a todos los años presentados en estos estados financieros.

A continuación, describimos las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3.1 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta del activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

3.2 Equivalentes de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimiento de tres meses o menos.

3.3 Bancos Nacionales

Esta es una cuenta del activo donde se registran los movimientos de dinero en los bancos que se encuentran dentro del País Ecuador, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingresos de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros, giros de cheque o transferencias bancarias.

3.4 Préstamos y Cuentas por Cobrar

Esta cuenta se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Son parte del activo corriente, excepto para vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes, las cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

3.5 Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y baja de otras cuentas por cobrar

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad con la finalidad de cubrir futuros riesgos de pérdida que puedan llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes exclusivamente

3.6 Inventarios

Los Inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de la venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de ventas aplicables.

3.7 Propiedad Planta y Equipo

a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos. Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en el cual se producen.

c) Depreciación

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO:	AÑOS
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Maquinarias	10 años

a) Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con la finalidad de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros emitidos son descontados utilizando una tasa de descuento antes del impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

3.8 Otros Activos

Se registra el costo de adquisición, este rubro incluye inversiones permanentes, documentos por cobrar de clientes a largo plazo, activos intangibles y gastos de constitución que se amortizan en línea recta a 20 años.

3.9 Deterioro

- **Activos financieros**

Los activos financieros son evaluados por la compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo. Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

- **Activos no financieros**

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado se estima su valor recuperable. Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales. Al 31 de diciembre de 2018, la administración de la compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como maquinaria, equipo, vehículos y mobiliario, y activos intangibles, así mismo, basado en su plan de negocios, considero que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

3.10 Pasivos Financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada. La compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes. Debemos mantener detalles en moneda local y monedas extranjeras para realizar los ajustes por diferencias en cambio al cierre de cada periodo contable

3.11 Provisiones

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondos de reserva, participación de utilidades y décimos que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales. En las fechas en que estos pasivos son pagados deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

3.12 Impuesto a la Renta

El cargo por impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La Ley de Régimen Tributario Interno establece una tasa de impuesto sobre las utilidades gravables, la cual se reduce a otro porcentaje si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigencia 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 convertiría en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente, solicite al Servicio de Rentas Internas (SRI), su devolución de este anticipo. Durante el año 2018 la compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables, puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

3.13 Reconocimiento de beneficios sociales a largo plazo

La compañía reconoció en el estado de situación financiera de apertura un incremento en la provisión para jubilación patronal y desahucio, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuaria calificada. Independiente con base en el método de unidad de crédito proyectada.

3.14 Impuestos diferidos

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance de la situación financiera. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) impuestos diferidos.

3.15 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios.

3.16 Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita), resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las

notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión comprende a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

3.17 Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la ejecución de obras de ingeniería civil, objeto social de la Compañía, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Empresa CARRASCO RFV CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., y pueden ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y su presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción

3.18 Estado de flujos de efectivo

Los estados de flujo del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal del negocio, la compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones la administración de la compañía ha establecido procedimientos de información para:

- a. Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesto,
 - b. Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados,
 - c. Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros,
 - d. Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la administración,
- y,
- e. Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

EMPRESA EN MARCHA. - Considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía CARRASCO RFV CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

NOTA 5

Disponible. - Es el dinero disponible que se encuentra en la cuenta corriente que la Compañía mantiene en el banco, más lo que se tiene en caja al cierre del periodo contable. Durante el año 2018, tienen los siguientes movimientos:

ACTIVO DISPONIBLE	29.924,33
CAJA CHICA	1.130,73
BANCOS	28.793,60

NOTA 6

EXIGIBLE

Cuentas por cobrar. - La cuenta Exigible mantiene las cuentas por cobrar no relacionadas y la cuenta por cobrar relacionados, que, al 31 de diciembre de 2019, mantiene los siguientes saldos:

CUENTAS POR COBRAR	344.049,97
CLIENTES	73.121,55
TRABAJADORES	2.090,00
PRETENZA	243.151,72
HERNAN CEDEÑO Y LEISBER CEDEÑO	7.686,70
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	18.000,00

NOTA 7

REALIZABLE Esta cuenta mantiene al 31 de diciembre de 2019 los siguientes movimientos:

ACTVO REALIZABLE	1.693.834,83
ANTICPO IMPORTACIONES	55.560,41
MATERIA PRIMA CABLE DE ACERO	41.694,89
OBRA CASTILLA CRUZ	2.855,03
PROYECTO LA CALERA	755.204,85
PROYECTO NEW PROYECT	476.377,40
NAVE INDUSTRIAL CHAULLAYACU	362.142,25

NOTA 8

FIJO: Esta cuenta mantiene al 31 de diciembre de 2019 los siguientes movimientos:

ACTIVO FIJO	952.548,00
NO DEPRECIABLE	621.915,12
TERRENOS	621.915,12
TERRENO NULTI SAN JUAN PAMBA (05816050)	70636,7
CHAULLAYACU	119378,42
TERRENO CALERA	431000
OBRAS EN CONSTRUCCION 12010201020 EDIF CIPRESES	900,00
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	765.642,17
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES	503687,09
VEHICULOS	223626,01
EQUIPOS DE OFICINA	2620,44
EQUIPOS DE COMPUTACION	11281,19
MUEBLES Y ENSERES	107,01
NAVE DE PRODUCCION	15561,58
ESTRUCTURA PARA PUENTE GRUA	824,33
EQUIPO MENOR Y HERRAMIENTAS	7934,52
	-
DEPRECIACION ACUMULADA	497.181,65

NOTA 9

PASIVO CORRIENTE: Esta cuenta mantiene al 31 de diciembre de 2018 los siguientes movimientos:

PASIVO CORRIENTE	2.287.881,93
CUENTAS POR PAGAR	151.289,99
PRESTAMOS CORTO PLAZO	85.842,09
CARRASCO CASTRO CESAR FABIAN	1.918,73
CARRASCO CASTRO VLADIMIR EUGENIO	9.238,67
CARRASCO ZAMORA RAUL EDUARDO	41.275,33
CARRASCO EDUARDO	5.461,10
ROSA NACIPUCHA	15.650,13
SRA. VIOLETA CASTRO	6.112,00
SR. RAUL CARRASCO CASTRO	1.447,24
MARIA ISABEL CARRASCO VINTIMILLA	2.610,15
JUANA LUCIA CARRASCO VINTIMILLA	511,20
AVANCES EN TARJETAS	1.617,54
SUELDOS ADMINISTRATIVOS POR PAGAR	15.823,51
SUELDOS X PAGAR	24.227,47
OBLIGACIONES IESS X PAGAR	7.089,24
ANTICIPO DE CLIENTES	174.124,18
IMPUESTOS SRI POR PAGAR	12.782,93
ANTICIPO OBRAS	1.816.702,52

NOTA 10

PASIVO NO CORRIENTE: Esta cuenta mantiene al 31 de diciembre de 2019 los siguientes movimientos:

PASIVO LARGO PLAZO	641.508,09
PRESTAMOS SOCIOS LARGO PLAZO	641.508,09
CARRASCO CASTRO FABIAN	140.024,22
CARRASCO CASTRO VLADIMIR	36.498,96
CARRASCO ZAMORA RAUL	279.192,02
PRESTAMO CFN	185.792,89

NOTA 11

PATRIMONIO: Esta cuenta mantiene al 31 de diciembre de 2019 los siguientes movimientos:

PATRIMONIO	439.282,70
CAPITAL SOCIAL	305.600,00
CAPITAL PAGADO	305.600,00
CARRASCO CASTRO CESAR FABIAN	76.400,00
CARRASCO CASTRO VLADIMIR EUGENIO	76.400,00
CARRASCO ZAMORA RAUL EDUARDO	76.400,00
CASTRO LEDESMA VIOLETA MARIA	76.400,00
RESERVAS	80.422,85
RESERVA LEGAL	2.371,90
RESERVA DE CAPITAL	13.039,25
SUPERAVIT POR REVALUACION DE TERRENO	65.011,70
RESULTADOS ACUMULADOS	53.259,85
RESULTADO DEL EJERCICIO 2019	44.913,83
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	33.557,50

NOTA 12

INGRESOS: Esta cuenta se encuentra constituida por los ingresos operacionales, producto de la venta de servicios por construcciones objeto de la empresa, y su movimiento al 31 de diciembre de 2019, se mantuvo el siguiente movimiento:

INGRESOS	482.270,59
INGRESOS OPERACIONALES	464.219,48
VENTAS LOCALES CON IVA 12 % (IG)	748691,69

NOTA 13

COSTOS Y GASTOS: Esta cuenta se encuentra conformada por todos los costos y gastos que se ejecutan durante el proceso de venta de servicios en el área de la construcción de la empresa, que, al 31 de diciembre de 2019, se mantuvo con los siguientes saldos:

COSTOS Y GASTOS	703.777,86
COSTOS	541.839,89
COMPRAS MP Y MATERIALES OBRAS GENERALES FABRICA	282.985,08
ADECUACIONES FABRICA E INSTALACIONES	3.125,05
ALICUOTAS CHAULLAYACU	653,15
UNIFORMES PERSONAL DE PLANTA	998,14
TRANSPORTE DE MATERIALES	48.640,09
SERVICIOS VARIOS	65.198,25
TRANSPORTE DE MAQUINARIA Y EQUIPO	1.410,00
SUELDOS PERSONAL DE OBRA	70.409,33
BENEFICIOS SOCIALES PERSONAL OBRA	28.051,62
FONDO RESERVA PLANTA	15.205,44
APORTE PATRONAL PLANTA	25.163,74
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	116.543,99
SUELDOS ADMINISTRACION	21.845,10
APORTE PATRONAL FRVA IESS ADMINISTRACION	18.216,88
AGUA, LUZ, TELEFONO	5.218,44
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	2.829,01
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	13.847,04
GASTOS DE GESTION	6.945,27
DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	464,76
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	14.675,02
HONORARIOS PROFESIONALES	3.430,00
REFRIGERIOS Y ALIMENTACION ADMINISTRACION	710,27
INTERNET Y TELECOMUNICACIONES	4.126,00
IMPUESTOS MUNICIPALES	12.984,74
BENEFICIOS SOCIALES PERSONAL	11.251,46
GASTOS FINANCIEROS	33.474,41
INTERESES BANCARIOS	21.612,93
COMISIONES BANCARIOS	1.159,63
INTERESES TRIBUTARIOS (ND)	137,58
MULTAS TRIBUTARIAS (ND)	5,45
OTROS GASTOS FINANCIEROS	7.351,34
SEGUROS Y REASEGUROS	3.207,48
GASTOS MANTENIMIENTO Y REPARACION	9.789,45
MANT. Y REPARACION VEHICULOS	3.747,76
MANT. Y REPARACION MAQUINARIA	6.041,69
GASTOS NO DEDUCIBLES	2.130,12
GASTOS NO DEDUCIBLES	2.130,12

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Cruz Flores', written over a faint grid background.

CPA. MARIA CRUZ CHUISACA FLORES
RUC: 0103132338001
CONTADORA