

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS “CONISER S.A.”

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2017

(Expresadas en Dólares de E.U.A.)

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

Construcciones y Servicios “CONISER S.A.” con expediente N.º 34909 se constituyó el 2 de abril de 2003 ante el Notario Público Tercero de Manta e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Manta el 22 de mayo de 2003, con un capital social de \$ 2,000.00 (Dos mil 00/100 Dólares Americanos) dividido en 2,000 acciones con un valor nominal de \$ 1.00 cada una, cuyas actividades económicas principales son la ingeniería eléctrica y civil.

2. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Según resolución N.º 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías se establece la obligatoriedad de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por parte de las Compañías y entes sujetos al control y vigilancia de dicha entidad. CONISER S.A. perteneció al tercer grupo de compañías que debieron implementar normas NIIF, siendo el año 2012 el primero de implementación NIIF para PYMES.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la normativa, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

En consideración de la NIIF para PYMES, se citan las políticas contables que ha observado la compañía en la elaboración de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2017:

a. Bases de Presentación:

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra el uso de ciertas estimaciones contables para determinar los activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. 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 por el mayor grado de juicio y subjetividad que se exige a la Administración en la aplicación de las políticas contables de la compañía.

b. Efectivo y equivalentes de efectivo:

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta caja y bancos.

c. Cuentas por cobrar

Son producto de las ventas a clientes. La compañía no presenta cuentas por cobrar con vencimientos mayores a un año. Sus valores son recuperables en el periodo corriente. Las cuentas se reconocen a su valor razonable. La compañía realiza permanentemente evaluaciones de la provisión para ciertas cuentas de difícil recuperación. La Administración cree que la provisión con que se cuenta es adecuada para cubrir pérdidas probables.

d. Inventarios

Los inventarios se encontrarán valuados al monto que resulte menor entre el costo de adquisición, o su valor neto de realización, que no exceda a los valores de mercado. El costo se determinará sobre el sistema de valoración del costo promedio.

e. Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

f. Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, Planta y Equipo se presentará al costo histórico o valor ajustado por deterioro según corresponda, menos la depreciación acumulada.

Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta. Según política contable establecida las estimaciones de vida útil de los activos fijos son revisadas y ajustadas al cierre de cada periodo. Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su valor recuperable se ajusta su valor por deterioro.

g. Estimaciones contables

Los Estados Financieros bajo normas NIIF, requieren que la administración a su juicio registre estimaciones y supuestos que afectan a los saldos reportados de activos y pasivos. Los resultados actuales pueden diferir de aquellas estimaciones.

h. Reconocimiento de ingresos

El ingreso es reconocido, cuando la transferencia de dominio del bien o servicio se encuentra debidamente documentada, concordante con el principio contable del devengado.

i. Impuesto a la Renta

El Impuesto a la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 25% de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

j. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias 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 temporarias. Se reconocerá un 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.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y se tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

Nota 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Está compuesta por los saldos de bancos y cajas chicas un resumen de la cuenta fue como sigue:
Por el valor U\$21.883.78

Nota 5 Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas y Otras

Al finalizar el ejercicio económico 2017 presenta un saldo de US\$ 35.602.48 que corresponde al monto por cobrar de las cuentas comerciales. Otras cuentas por cobrar no relacionadas U\$ 41.805.52

Nota 6 Provisión Cuentas Incobrables

La provisión por cuentas incobrables está dada por la determinación del 100% de las cuentas estimadas como incobrables en concordancia con NIC 39. Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo de US\$ 0.00 no se realizó por los clientes son clase A.

Nota 7 Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2017, el detalle de Impuestos Corrientes corresponde al crédito tributario (IVA) US\$ 3.118.40 e Impuesto a la Renta originado por las compras de suministros y materiales, presenta un saldo de US\$ 12.778.87

Nota 8 Inventario

La cuenta tiene un total al 31 de diciembre 2017 por el Valor U\$45.650.00

Nota 9 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo original, a continuación el detalle al 31 de diciembre 2017 por el Valor U\$18.511.85

Nota 10 Otros anticipo

En esta cuenta se mantiene anticipo de proveedores a futura facturación valorados al 31 de diciembre 2017 por el Valor U\$117.000.00

Nota 11 Cuentas por Pagar

Al cierre del ejercicio económico 2017, presenta un saldo de US\$ 58.797.03 que corresponde valores pendientes de pago a proveedores de insumos necesarios dentro del proceso productivo y deudas a compañías del grupo.

Nota 12 Con la Administración Tributaria

Corresponde a pagos por impuesto a la renta corriente y retenciones de IVA e IR. Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo de US\$ 0.00

Nota 13 Obligaciones Laborales

Corresponden a rubros como sueldos corrientes, aportes individuales y patronales, préstamos quirografarios de obligación con el IESS. al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo de US\$ 3.247.29.

Nota 14 PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Corresponden el 15 % participación de utilidad de los empleados. Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo de US\$ 11.524.34

Nota 15 Cuentas Por Pagar Comerciales/Relacionadas y Otros

Corresponden valores que deben ser cancelados y que no generan intereses. Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo de US\$ 5.262.55

Nota 16 Con Instituciones Financieras

Corresponden a préstamos efectuados con instituciones financieras que se los amortizan y generan interés efectivo. Al 31 de diciembre de 2017 presentan un saldo de US\$ 0.00

Nota 17 Capital

Al 31 de diciembre de 2017, el capital de la Compañía es de US\$ 2.000,00 el cual se encuentra dividido en 2.000 acciones ordinarias, con un valor nominal de US\$ 1 dólar cada una.

Nota 18 Reserva de Legal

Al 31 de diciembre de 2017, la reserva de capital de la Compañía es de US\$ 6.103.03 y Reserva facultativa por el valor de US\$10.012.15

Nota 19 Resultados Acumulados

Corresponden a los resultados generados en el período de constitución de la compañía. Al cierre del ejercicio 2017 presenta un saldo de US\$.142.265.07 y Utilidad del ejercicio 65.304.57

Nota 20 Ingresos

A diciembre 31 de 2017 presenta un saldo de US\$ 1.039.701.90 corresponde a ingresos por servicios brindado por la compañía.

Nota 21 Costo de ventas y Gastos de Administración

En los años terminados el 31 de diciembre de 2017 es de US\$ 962.872.99

Nota 22 Instrumentos Financieros

En el período financiero 2015, la Compañía adoptó la Norma Internacional de Información Financiera No.7 (NIIF 7). "Instrumentos Financieros: Revelaciones", la cual es efectiva para los períodos financieros que iniciaron el 1 de enero de 2007. Esta norma establece ciertas revelaciones que permiten al usuario de los estados financieros evaluar la importancia de los instrumentos financieros para la Compañía, la naturaleza y alcance de sus riesgos y cómo maneja tales riesgos. Un resumen de las principales revelaciones relativas a los instrumentos financieros de la Compañía es el siguiente:

La estrategia de Gestión de Riesgo de CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS "CONISER S.A. está orientada a mitigar los efectos de los riesgos de:

- Mercado
- Crédito
- Liquidez o Financiamiento

Los eventos o efectos de Riesgo Financiero se refieren a situaciones en las cuales se está expuesto a condiciones de incertidumbre.

La estructura de gestión del riesgo financiero comprende la identificación, determinación, análisis, cuantificación, medición y control de estos eventos. Es responsabilidad de la Administración, y en particular de la Gerencia General y Gerencia Administrativa y Financiera la evaluación y gestión constante del riesgo financiero.

a) Riesgo del mercado

El Riesgo de Mercado está asociado a las incertidumbres asociadas a las variables de tipo de cambio, tasa de interés y riesgo de mercado que afectan los activos y pasivos de la Compañía.

b) Riesgo Tipo de cambio

El Riesgo de Tipo de cambio se produce como la consecuencia de la volatilidad de las divisas en que opera la compañía.

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS "CONISER S.A.. maneja sus operaciones y registros contables en la moneda de curso legal en el Ecuador el dólar americano, por lo que la totalidad de sus operaciones de ingresos, costos y gastos, activos y pasivos están denominadas en dólares.

La compañía al momento NO efectúa operaciones en monedas distintas al dólar americano, y de acuerdo a la estrategia global no se tiene planificado operaciones en moneda extranjera, por lo que se puede calificar como bajo el riesgo en Tipo de cambio.

c) Gestión de riesgo en las tasas de interés

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS "CONISER S.A., no mantiene actualmente pasivos con el sistema financiero; desde el punto de vista de los activos.

d) Gestión de riesgo de mercado

El riesgo de mercado ocurre cuando una compañía está sujeta a condiciones de venta adversas debido a la competencia en el mercado, condiciones adversas de demanda y de mercado o la incapacidad de desarrollar mercados o colocar productos o servicios para los clientes.

e) Gestión de riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS "CONISER S.A. principalmente en sus deudores por venta. Para sus deudores por venta la compañía ha definido políticas que permiten controlar el riesgo de pérdidas por incobrabilidad y por incumplimiento en sus pagos. Adicionalmente podemos indicar que CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS "CONISER S.A. no mantiene concentración de sus ventas en pocos clientes.

Por los argumentos detallados se califica los riesgos en créditos como bajos.

f) Gestión del riesgo de liquidez o financiamiento

El riesgo de liquidez está relacionado con las necesidades de fondos para hacer frente a las obligaciones de pago.

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS "CONISER S.A. logra mantener un equilibrio entre la continuidad fondos y flexibilidad financiera a través de sus flujos operaciones normales recaudos en ventas y pagos a proveedores.