

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS "CONISER S.A."

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2018

(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 2018:

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 23% 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 2018

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

Por un valor de U\$4.000.00

BANCOS NACIONALES

Banco Internacional Cta. Cte. No 7000633943

Total U\$90.900.89

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas

CLIENTES NO RELACIONADOS

El valor de U\$193.440.68

6. CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES

Total U\$4.423.00

7. IMPUESTOS CORRIENTES

Crédito Tributario (RENTA) U\$14.573.72

8. INVENTARIOS

El valor es de U\$110.480.42

9. ACTIVOS FIJOS

Edificios U\$11.805.52

Muebles y Enseres U\$6.061.31

Equipo de Computación U\$12.450.54

Depreciación Acumulada U\$ (4.756.54)

10. OTROS ACTIVOS

Otros Activos no corrientes U\$56.400.00

11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Proveedores por el valor U\$ 104.915.56

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

(US\$ dólares)

Obligaciones con la Administración Tributaria U\$5.833.99

Obligaciones con el IESS U\$3.876.99

13. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

Anticipo a Clientes U\$20.556.69

Obligaciones Bancarias C.P. U\$24.935.12

Obligaciones Bancarias L.P. U\$31.464.75

14. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable es como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre del 2018 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria.

Determinación del 15% participación de trabajadores

Utilidad Contable 2018 U\$ 89.140.45

15% Participación de trabajadores (U\$13.371.07)

Utilidad antes de impuestos U\$ 91.428.38

Cálculo del Impuesto a la Renta año 2018

Partidas conciliatorias

(+) Gastos no deducibles locales U\$15.659.00

(=) **BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA** U\$91.428.38

22% IMPUESTO A LA RENTA 2018 U\$20.114.24

(-) **RET. FUENTE IMP. RENTA** U\$14.573.72

(=) **IMPUESTO A PAGAR** U\$ 5.540.52

15. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

a) Capital Social:

Al 31 de Diciembre del 2018, el capital social es de US\$ 2,000.00 está integrado por acciones de US\$ 1.00 cada una.

b) Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que esta sea igual al 50% del Capital Social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizado en su totalidad o absorber pérdidas. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Accionistas, que se realiza en el periodo subsiguiente.

Reserva Legal US\$6.103.03

Reserva Facultativa US\$10.012.15

c) Capital Adicional:

La Reserva de Capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de Junta de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos y no puede utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es solamente reintegrable a los Accionistas al liquidarse la Compañía.

d) Utilidades retenidas

El saldo de utilidades retenidas registrado estará a disposición de los accionistas y puede ser capitalizado, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

Utilidades años Anteriores US\$187.569.64

16. IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal:

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas

17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

18. OTRAS REVELACIONES

Al 31/12/2018 no existen situaciones que afecten significativamente a la presentación de los Estados Financieros y que deban ser reveladas.

19. EVENTOS POSTERIORES

Hasta la fecha de la emisión de este informe no se ha presentado eventos que se conozca, puedan afectar los estados financieros de la compañía.

20. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, han sido conocidos y aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.