

CONSTRUCTORA DE OBRAS CÍVILES Y MECÁNICAS S.A. OCM

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSTRUCTORA DE OBRAS CÍVILES Y MECÁNICAS S.A. OCM con RUC 1391725124001 fue constituida mediante escritura pública el 24 de octubre del 2003 en el Cantón Portoviejo (Manabí – Ecuador) con un plazo de duración de veinticinco años. La Compañía está ubicada en Portoviejo, Av. Universitaria, intersección los amigos y la nueva. La Compañía está ubicada actualmente en el Cantón Bolívar, Ciudad de Calceta, Dirección Calle, Cesar Ovidio Villamar, entre la calle Luis María Pinto y Luciano Fajardo, Edificio de la Ferretería Marianita.

Su objeto principal es el cálculo, diseño, construcción, montaje de equipos Hidromecánicos, elaboración de proyectos, asesoramiento, operación, mantenimiento, supervisión y fiscalización de obras de ingeniería civil y mecánica.

Los estados financieros del año 2018 han sido preparados asumiendo que la Compañía continuará operando como empresa en funcionamiento, los cuales prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal de los negocios. Durante este año, las operaciones de la Compañía se han visto afectadas significativamente por la falta de generación de ingresos de actividades ordinarias.

Estos estados financieros no prevén la presentación, principalmente de los siguientes aspectos:

- En relación con los activos, su valor de realización sobre bases de liquidación o su disponibilidad para cancelar pasivos.
- En relación con los pasivos, los importes que podrían ser requeridos como consecuencia de reclamos o contingencias o los cambios que podrían ser requeridos respecto de su grado de prioridad y vencimiento.
- En relación con las cuentas patrimoniales, el efecto de los cambios que podrían ser requeridos. Los efectos legales sobre la situación patrimonial de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y de los procedimientos requeridos para la liquidación indicada precedentemente, no son factibles de ser determinados a la fecha.

Los asuntos antes mencionados afectan la habilidad de la Compañía para continuar operando como empresa en funcionamiento.

El criterio de la Administración de la compañía es que continuará operando como empresa en funcionamiento para el cual ha previsto durante el año 2019, lo siguiente:

- Realizar gestión importante con clientes potenciales con el propósito de darse a conocer y lograr posicionarse en el mercado de la Construcción.

- Implementar un plan de marketing para captar una participación atractiva en el mercado de la construcción y el mantenimiento de obras.

A la fecha de emisión de este informe, CONSTRUCTORA DE OBRAS CÍVILES Y MECÁNICAS S.A. OCM está activa y se encuentra al día con todas sus obligaciones, mantiene su buro de crédito libre ya que no mantiene cuentas por pagar ni cuentas por cobrar, lo que significa que está dentro del grupo de empresas serias y responsables que puede en cualquier momento contratar con el estado o con el sector privado.

2. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 15 de 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

3. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere el uso de estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que supuestos y estimados son significativos para la elaboración de los estados financieros.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

A continuación, se resumen las políticas contables significativas utilizadas en la preparación de estos estados financieros:

Banco – Representa fondo mantenido en una cuenta bancaria medido a su valor nominal.

Otras cuentas por cobrar – Representan créditos tributarios vigentes por retenciones practicadas a la compañía contabilizados a su valor de recuperación.

Propiedades y equipos – Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico que incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien.

Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo y costo atribuido menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas en el caso de producirse.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos con valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Maquinarias	10 años	10% valor residual
Muebles y enseres	10 años	10% valor residual
Equipos de computación	3 años	10% valor residual

El método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

La pérdida y ganancia por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultado.

Impuestos a las ganancias – Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles, partidas que no serán gravables o deducibles y deducciones o exoneraciones por leyes especiales. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada período.

Gastos– Se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos que afectan los montos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- **Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo hasta el valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- **La estimación de vidas útiles, valor residual y métodos de depreciación de las propiedades y equipos** - La estimación de las vidas útiles, el método de depreciación y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la nota 2.

5. ÍNDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Año terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2016	1.12
2017	(0.20)
2018	(0.40)

6. CAJA Y BANCO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, banco representa fondos mantenidos en una cuenta corriente con un banco local.

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, representan retenciones practicadas desde años anteriores por los clientes sobre las ventas, los cuales son liquidan al final de cada año.

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(No auditado)	
	. . . U.S. dólares . . .	
Maquinarias	10,320	10,320
Muebles de oficina	5,800	5,800
Equipos de computación	<u>5,209</u>	<u>5,209</u>
Total	21,329	21,329
Depreciación acumulada	<u>(10,068)</u>	<u>(7,999)</u>
Neto	<u>11,261</u>	<u>13,330</u>

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u> <u>(No auditado)</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Saldo al inicio de año	13,330	15,503
Adquisiciones		5,826
Depreciaciones del año	<u>(2,069)</u>	<u>(7,999)</u>
Saldo al fin de año	<u>11,261</u>	<u>13,330</u>

9. CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital de la compañía consiste en 22,130 acciones comunes a un valor nominal de US\$1 cada acción.

10. GASTO DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen de los gastos de administración al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017 (No</u> <u>auditado)</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Depreciaciones	2,069	7,999
Beneficios a empleados	_____	<u>1,360</u>
Total	<u>2,069</u>	<u>9,359</u>

11. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2018 y 2017, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Para el caso de las Microempresas (ingresos menores a US\$300 mil), se deducirá adicionalmente una fracción básica desgravada mencionada en la tabla de impuesto a la renta para personas naturales. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

A continuación, se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre:

	<u>2018</u>	<u>2017</u> <u>(No auditado)</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Pérdida según estados financieros, neta de participación a trabajadores para el año 2017	(2,069)	3,404
Tasa impositiva		<u>22%</u>
Impuesto a la renta corriente		<u>749</u>
Anticipo de impuesto a la renta (reducido para el año 2018 e impuesto mínimo)	<u>1,382</u>	
Impuesto a la renta por pagar corriente	<u>1,382</u>	<u>749</u>

Las declaraciones del impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por las autoridades tributarias, y de acuerdo con disposiciones legales vigentes están abiertas para su revisión desde el año 2015 hasta el año 2018, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterios en cuanto al tratamiento fiscal de los ingresos y gastos.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de este informe (octubre 7 de 2019), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de CONSTRUCTORA DE OBRAS CÍVILES Y MECÁNICAS S.A. OCM pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



Ing. Sergio Mera Cevallos
Gerente General



Ing. Ma. Elena Macías Ruiz
Contador General

* * *