

DONOSO CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA Y OPERACIONES

La compañía fue constituida con domicilio en Riobamba según Escritura Pública otorgada ante el Notario Vigésimo Sexto del Cantón Quito el 24 de julio del 2001, y Resolución 01.DIC.2013 de la Superintendencia de Compañías, e inscrita en el Registro de la Propiedad de Riobamba el 18 de Septiembre del mismo año.

Se constituye con un capital social de USD 400, dividido en 400 participaciones de \$ 1 cada una.

Realizó una reforma del objeto social y del estatuto de la compañía según Escritura Pública celebrada en la Notaría Sexta del Cantón Riobamba el 20 de junio del 2013, aprobada por la Intendente de Compañías bajo la resolución SC.DIC.A.2013.469, inscrita en el Registro Mercantil de Riobamba el 25 de septiembre del 2013.

Con fecha 14 de febrero del 2018 registra Escritura Pública en el Registro Mercantil siendo aprobada mediante Resolución No SCVS-IRA-2017-00022706 por la Superintendencia de Compañías la misma que contiene el cambio de domicilio del cantón Riobamba, Provincia del Chimborazo al cantón Guayaquil, Provincia del Guayas.

El objeto social de la Compañías es la promoción, construcción, diseños, planificación, comercialización y fiscalización de obras civiles. Su actividad principal es la construcción de obras civiles.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento.- Los Estados Financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos, en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2017, se menciona a continuación:

Moneda funcional.- Los Estados Financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los Estados Financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

POLITICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS

Efectivo en caja y bancos.- Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende el disponible y los importes depositados en cuentas corrientes en bancos, disponibles a la vista. Y los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Activos y pasivos financieros.- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Estos activos son registrados inicialmente a su valor razonable. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira, o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle de activos y pasivos financieros es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo, esto es al momento de la negociación de la venta de las obras construidas y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de las obras construidas.
- **Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo al momento de la negociación de la compra de materiales de construcción y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizados para el proceso de construcción de las obras. La compañía registra en sus pasivos financieros cuentas por pagar a proveedores que obligan a pago fijo y no implícita ninguna tasa de interés.

Activos por impuesto corriente.- Están representados por retenciones en la fuente de clientes del ejercicio fiscal, anticipo de impuesto a la renta y créditos tributarios de años anteriores. De acuerdo a las leyes tributarias son susceptibles de reclamo o compensación directa con el impuesto a la renta del año, mientras que el anticipo de impuesto a la renta, puede ser compensado contra el impuesto a la renta o solicitar su cobro como pago indebido en los ejercicios económicos donde registre pérdidas del ejercicio, cuyo plazo no podrá exceder de 3 años.

Propiedad, Planta y Equipos, neto.- Las propiedades, planta, maquinarias y equipos son activos tangibles mantenidos por más de un período contable que se utilizan en la comercialización, o para la administración tal como lo establece la Sección 17 de la NIIF PYMES.

Están registrados al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasa</u>
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%

Provisión por beneficios a empleados.- La Sección 28 de NIIF PYMES especifica la información a revelar de los beneficios a los empleados. En el caso de los beneficios a corto plazo, no requiere información específica a revelar.

El Art. 216 del Código de Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma Compañía. El referido Código establece también una bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado.

Reserva legal.- La Ley de Compañías requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reconocimiento de ingresos y costos y gastos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de las obras. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

Participación de trabajadores en las utilidades.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales, por lo tanto se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

Impuesto a la renta.- El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido cuando aplica.

La tarifa del impuesto a la renta para sociedades según el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones publicada el 29 de diciembre del 2010, dispuso que a partir del ejercicio fiscal 2013, en adelante. La tarifa impositiva sea del 22%.

La Ley Orgánica de Reactivación Económica publicada en R.O. 150 segundo suplemento del 29 de diciembre del 2017, ha reformado la tarifa al 25%, la misma que aplicará para el ejercicio fiscal 2018.

El impuesto diferido según la NIIF PYMES Sección 29, requiere que la Compañía reconozca las consecuencias fiscales presentes y futuras de las transacciones que se realizan en el ejercicio económico.

El impuesto a la renta diferido se provisiona sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. - Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan,

con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Como resultado de la adopción de las NIIF PYMES han surgieron ajustes a los saldos patrimoniales al 1 de enero del 2012.

Modificaciones a la NIC 7 Iniciativa de Revelación.- La compañía ha aplicado estas modificaciones por primera vez en el año en curso. Las modificaciones requieren que una entidad revele información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios en las obligaciones derivadas de las actividades de financiación, incluyendo tanto los cambios que son en efectivo como aquellos que no son en efectivo.

3. NORMAS NUEVAS Y REVISADAS EMITIDAS PERO AUN NO EFECTIVAS

Las entidades deben revelar en sus estados financieros el posible impacto de las NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero que aún no han entrado en vigencia. Las siguientes revelaciones reflejan una fecha de corte al 31 de diciembre de 2017. El efecto potencial de la aplicación de cualquier NIIF nueva y revisada emitida por el IASB luego del 31 de diciembre de 2017 pero antes de que los estados financieros hayan sido emitidos también debe ser considerado y revelado. El impacto de la aplicación de las NIIF nuevas y revisadas es solo con fines ilustrativos. Las entidades deben analizar el impacto según hechos y circunstancias específicos.

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de periodos que inician en o después de</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero, 1 de 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes (y respectivas aclaraciones)	Enero, 1 de 2018

4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

5. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	201	
Bancos ⁽¹⁾	<u>14,005</u>	<u>103,789</u>
TOTAL	<u>14,206</u>	<u>103,789</u>

(1) Corresponde a cuentas corrientes que la Compañía tiene en los siguientes bancos:

Banco del Pacifico	219
Banco del Pichincha	13,782
Banco de Guayaquil	<u>3</u>
TOTAL	<u>14,005</u>

6. **ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por cobrar clientes (1)	436,312	319,031
Otras cuentas por cobrar	<u>8,513</u>	
TOTAL	<u>444,825</u>	<u>319,031</u>

(1) El detalle de los clientes es el siguiente:

Sacyr - Imasa	435,168
Transporte Pesado Ricaurte & Hijos	<u>1,144</u>
TOTAL	<u>436,312</u>

7. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Corresponde a créditos tributarios por impuesto a la renta por US\$ 38,874 y US\$ 31,995 de los años 2017 y 2016 respectivamente.

8. **OTROS ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Al 31 de diciembre 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Seguros prepagados	3,272	
Anticipo a proveedores	62,297	
Intereses prepagados	2,418	

Servicios prepagados (1)	555,000	
Otros gastos pagados por anticipado		10,953
TOTAL	622,987	10,953

(1)Corresponde a servicios por obras de construcción que se encuentran en proceso de construcción correspondiente a la compañía Citemaq S.A. por US\$ 340,000, Tuberías Saneamiento y Construcciones del Ecuador por US\$ 215,000.

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

<u>Cuentas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Ajustes</u> <u>Reclasificaciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2017</u>
Terrenos	0	3,227			3,227
Edificios	0	0			0
Maquinaria y Equipo	778,283	168,882			947,164
Construcciones en curso	0	0			0
Muebles y Enseres	16,123	2,493			18,616
Equipo de computación	23,949	5,358			29,307
Vehículos	544,338	0			544,338
Total	1,362,692	179,960			1,542,652
Depreciación Acumulada	-830,759	-118,456			-949,215
Total, neto	531,934	61,504			593,438

10. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por pagar proveedores (1)	113,113	136,301
Obligaciones Financieras (2)	20,248	8,026
Otras Cuentas por Pagar	22,000	
	155,361	144,327

(1)El detalle de proveedores es el siguiente:

Conspetrovia S.A.	11,726
Omar Lara Vasconez	17,901
Luis Lema Villalba	12,000
Mayra Macías Silva	20,000
Otros	51,486
TOTAL	113,113

(2)Corresponde a reclasificación contable a sobregiro bancario del Banco del Austro por US\$ 20,248.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por pagar IESS	9,646	4,996
Cuentas por pagar a trabajadores (1)	84,933	40,476
Cuentas por pagar SRI (2)	87,569	2,707
Anticipo de clientes	<u>30,000</u>	
TOTAL	<u>212,147</u>	<u>48,178</u>

(1)Corresponde a provisiones por pagar de valores por participación a trabajadores de periodos anteriores que aún no han sido canceladas.

(2)Corresponde a provisiones por impuesto a pagar al Servicio de Rentas Internas por notificaciones de los periodos 2.012 y 2.013

12. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Por prestación de servicios de Construcción	2,309,267	1,949,536
Otros	<u>1,329</u>	<u>9</u>
TOTAL	<u>2,310,596</u>	<u>1,949,545</u>

13. GASTOS DE OPERACION

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos de Venta	1,292,775	1,242,685
Depreciaciones	118,456	112,969
Gastos Administrativos	791,844	555,417
Gastos Financieros	1,769	4,955
Gastos no deducibles	<u>24,376</u>	<u>27</u>
TOTAL	<u>2,229,219</u>	<u>1,916,054</u>

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Con fecha 12 de marzo del 2018 el Servicio de Rentas Internas atiende reclamo administrativo por impugnación al Acta de determinación No 0620174900860882 del ejercicio fiscal 2014, esto se da por diferencia en cómputo de la depreciación acumulada no acelerada, se acepta el reclamo y se determina una Acta de Determinación complementaria No PCH-RECABCC18-00000001 en la que dispone se proceda a pagar el nuevo impuesto a la Renta determinado del período 2014 por US\$ 46.194,02.