

CONSTRUCTORA LA ROCA CLR S.A
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

▪ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La compañía **CONSTRUCTORA LA ROCA CLR S.A**, se domicilió por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del Distrito Metropolitano de Quito, el 02 de Junio del 2010, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N° SC.IJ.DJC.Q.10.002581 de 25 de Junio de 2010.

- 1) Domicilio: Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha
- 2) Capital: Suscrito USD \$ 185.647,00; Capital Autorizado 10.000, valor US \$ 1.00
- 3) Objeto: Brindar servicios generales, especialmente al sector de la construcción, obras civiles en general y a todos los afines, excepto tercerización y actividades exclusivas.

NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


2.1 Declaración de cumplimiento

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

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) , e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidos por el IASB.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados



financieros. 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. El detalle de las estimaciones y juicios contable críticos se detallan en la Nota 3.2.

2.2 Base de presentación

Los estados financieros de **CONSTRUCTORA LA ROCA CLR S.A.**, han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a un valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo.

2.2.1 Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.2.2 Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la NIIF 2, y las modificaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que se incluyen datos de entrada observables en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos;

- Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.

2.3 Moneda funcional y de representación

Los estados financieros y las notas correspondientes se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (USD\$), que es la moneda funcional y de representación de la Compañía.

2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.5 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.6 Activos financieros

Los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene cuentas y documentos por cobrar.



2.6.1 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.6.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado


Los activos financieros que se miden al costo amortizado.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del efectivo del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.6.3 Baja de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.



2.7 Inventario

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado, excepto por los inventarios en tránsito que se llevan al costo específico.

2.8 Propiedades planta y equipo

Las propiedades planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

| DETALLE | AÑOS DEPRECIACIÓN |
|---------------------|-------------------|
| EDIFICIOS | 20 años |
| EQUIPOS DE OFICINA | 10 años |
| MUEBLES Y ENSERES | 10 años |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 10 años |
| EQUIPO DE COMPUTO | 3 años |
| INSTALACIONES | 10 años |

2.9 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas, documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las notas correspondientes.

2.10 Impuestos

2.10.1 Impuesto corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente del período corriente se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

2.10.2 Impuesto a la renta diferido

El impuesto a las renta diferido se reconoce utilizando el método del balance sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.


Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas, que para los años 2019 y 2018 es del 25%.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El activo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y



puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se cumplen antes de reconocer un ingreso:

- La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes
- La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

2.12 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados del período y otros integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del período y otros resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.14 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:



| Normas | Fecha efectiva de vigencia |
|--|----------------------------|
| NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas | 1 de enero de 2016 |
| Enmienda a la NIIF 11 Acuerdos conjuntos - Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas | 1 de enero de 2016 |
| Enmienda a las NIC 16 y NIC 38 Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización | 1 de enero de 2016 |
| Enmienda a la NIC 16 y la NIC 41 Propiedades, planta y equipo y Agricultura: Plantas productoras | 1 de enero de 2016 |
| Enmienda a la NIC 27 Estados financieros separados - Método de la participación | 1 de enero de 2016 |
| Enmienda a la NIIF 10 y NIC 28: Venta o contribución de activos entre un inversor y su asociada o joint venture | 1 de enero de 2016 |
| Enmienda a la NIIF 5: Activos mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas no corrientes | 1 de enero de 2016 |
| Enmienda a la NIIF 7: Instrumentos Financieros – Revelaciones: Contratos de mantenimiento, aplicabilidad de las enmiendas de la NIIF 7 a estados financieros condensados interinos | 1 de enero de 2016 |
| Enmienda a la NIC 19: Beneficios a empleados | 1 de enero de 2016 |
| Enmienda la NIC 34: Reporte financiero interino | 1 de enero de 2016 |
| Enmienda a la NIC 1: Iniciativa de revelación | 1 de enero de 2016 |
| Enmienda a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28 Entidades de inversión: Aplicando la excepción de consolidación | 1 de enero de 2016 |
| NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes | 1 de enero de 2017 |
| NIIF 9 Instrumentos financieros | 1 de enero de 2018 |

La Administración de la Compañía ha revisado las normas vigentes desde el 1 de enero del 2015, que de acuerdo a su naturaleza, no han generado un impacto significativo en los presentes estados financieros.

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias pero no urgentes, son las que se detallan a continuación:

1. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2010-2012: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de julio del 2014.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

- 1.1. "NIIF 13 - Valor razonable", donde clarifica el tratamiento de las cuentas por cobrar y pagar a corto plazo sin ningún tipo de interés establecido;
- 1.2. "NIC 16 - Propiedades, planta y equipos" y NIC 38 - Activos intangibles, aclara sobre el método de revaluación, en relación al ajuste proporcional de la depreciación acumulada;
- 1.3. "NIC 24 - Información a revelar sobre partes relacionadas", donde clarifica que una compañía que preste servicios de gestión o dirección, es una parte relacionada.

2. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2011-2013: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de julio del 2014.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

- 2.1 "NIIF 1 - Adopción por primera vez de las NIIF", donde se clarifica la adopción anticipada de las NIIF;
- 2.2 "NIIF 13 - Valor razonable", donde se modifica el alcance de la excepción de valoración de portafolios"; y,
- 2.3 "NIC 40 - Propiedades de inversión", donde aclara que la NIC 40 y la NIIF 13 no son excluyentes.

3. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2012-2015: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de enero del 2016.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

- 3.1 "NIIF 5 - Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas", donde se aclara los procedimientos sobre los cambios en los métodos de eliminación de planes de venta y distribución;
- 3.2 "NIIF 7 - "Instrumentos financieros: Revelaciones", donde se modifica para determinar si los contratos de servicios sobre activos financieros implican continuidad, y sobre la divulgación adicional requerida sobre los estados financiero interinos;
- 3.3 "NIC 19 - Beneficios a los empleados", donde se aclara que al determinar la tasa de descuento para las obligaciones post-empleo, lo importante es la moneda de los pasivos y no el país donde se generan"; y,
- 3.4 "NIC 34 - Información financiera interina", donde aclara sobre la revelación de información financiera en otras partes del informe intermedio.

La Administración de la Compañía ha revisado las enmiendas que están vigentes desde el 1 de julio del 2014 y las que estarán a partir del 1 de enero del 2016, las cuales de acuerdo a su naturaleza, no han generado ni generarán un impacto significativo en los presentes estados financieros.



2.15 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los accionistas.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus accionistas.

NOTA 3- ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO.

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

3.1 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

3.2 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

3.3 Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.



La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

3.4 Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

Las obligaciones que mantiene la Compañía son principalmente con proveedores nacionales.

3.5 Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

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:

3.6 Deterioro de activos

A la fecha de cierre del 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. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2019, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.



NOTA 4 –EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 diciembre el saldo del disponible comprendía:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|-------------------------|------|-----------|-----------|
| Caja Chica | | 300 | 2,523 |
| CAJAS | | 300 | 2,523 |
| Bancos Nacionales | | 7,324 | 3,768 |
| BANCOS | | 7,324 | 3,768 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES | 1 | 7,624 | 6,291 |

- (1) La empresa al final del año 2019 presenta un incremento del 21.19% manteniendo un saldo de \$ 7.624 en relación al año 2018.

NOTA 5 - DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre los documentos y cuentas por cobrar comprendían lo siguiente:

| | Notas | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---|-------|-----------|-----------|
| Cientes | | 104,358 | 524,170 |
| CTAS. Y DOCS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 1 | 104,358 | 524,170 |

- (1) La empresa en Documentos y Cuentas por Cobrar en el periodo auditado presenta Una disminución del 80.09% en comparación con el año 2018.

NOTA 6 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre en Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas comprendían lo siguiente:

| | Notas | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---------------------------------------|-------|-----------|-----------|
| Préstamos Empleados | | 645 | - |
| Otras Cuentas x Cobrar Empleados | | 81 | - |
| Datafast por Cobrar | | 517 | - |
| Compañías Relacionadas | | 72,925 | 371,074 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS | 1 | 74,167 | 371,074 |

- (1) La empresa en Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas en el periodo auditado presenta una disminución del 80.01% en comparación con el año 2018.

NOTA 7– PAGOS ANTICIPADOS PROVEEDORES

Al 31 de diciembre en Pagos Anticipados Proveedores comprendían lo siguiente:

| | Notas | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---------------------------------|-------|-----------|-----------|
| Anticipo Proveedores Nacionales | | 74,825 | 109,041 |
| PAGOS ANTICIPADOS PROVEEDORES | 1 | 74,825 | 109,041 |

- (1) La empresa en Pagos Anticipados Proveedores en el periodo auditado presenta Una disminución del 31.38% en comparación con el año 2018.

NOTA 8 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre el movimiento del inventario comprendía lo siguiente:

| | Notas | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---|----------|----------------|----------------|
| Inventario de producto terminado producidos por la compañía | | 440,197 | 260,436 |
| Inventario de Materia Prima | | 41,947 | 64,509 |
| Inventario de productos en proceso | | - | 360,813 |
| Mercadería en Transito | | 37,889 | 93,913 |
| INVENTARIOS | 1 | 520,032 | 779,671 |

- (1) Durante el ejercicio 2019, la empresa Constructora La Roca presenta una disminución de un 33.30%, en relación al año 2018, esto refleja su coherencia con el manejo de políticas de cobro ya que se elimina el producto en proceso y terminados ya que se convierten en orden de producción para entrega inmediata una vez culminado su proceso de fabricación y vemos el reflejo en el consumo de la cuenta de inventario de materia prima que es la base fundamental de su proceso productivo.

NOTA 9 – PAGOS ANTICIPADOS VARIOS

Al 31 de diciembre en Pagos Anticipados Varios comprendían lo siguiente:

| | Notas | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---------------------------------|----------|--------------|---------------|
| Anticipo Gastos Motivacionales | | 2,223 | 15,224 |
| PAGOS ANTICIPADOS VARIOS | 1 | 2,223 | 15,224 |

- (1) La empresa en Pagos Anticipados Varios en el periodo auditado presenta Una disminución del 85.40% en comparación con el año 2018.

NOTA 10 – IMPUESTOS

Al 31 de diciembre el movimiento de impuestos comprendía lo siguiente:

| | Notas | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|-----------------------|----------|---------------|---------------|
| Anticipo IR | | - | 8,315 |
| Credito Tributario IR | | 19,938 | 25,165 |
| IMPUESTOS | 1 | 19,938 | 33,480 |

- (1) En la cuenta de impuestos 2019 se presenta una disminución del 40.45%, básicamente reflejado por los movimientos de compras y venta.

4

NOTA 11- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre Propiedad Planta y Equipo son:

| | Notas | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---------------------------|-------|-------------|-------------|
| Instalaciones Nuevo Local | | - | 239,006 |
| Activos Fijos en Transito | | 150,000 | 150,000 |
| Muebles Y Enseres | | 42,051 | 42,051 |
| Equipos de Oficina | | 59,974 | 58,084 |
| Equipo de Computación | | 21,910 | 21,424 |
| Vehículos | | 457,021 | 450,481 |
| Maquinaria y Equipo | | 1,791,984 | 910,627 |
| Instalaciones Fabrica | | 439,083 | 153,433 |
| P SubTotal (1) | 1 | 2,962,021 | 2,025,105 |
| Depreciación Acumulada | | (1,061,074) | (1,041,321) |
| P SubTotal (2) | | (1,061,074) | (1,041,321) |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 2 | 1,900,947 | 983,784 |

- (1) La cuenta Propiedad Planta y Equipo al final de diciembre del 2019 presenta un incremento del 46.27% por la respectiva depreciación de PPE.
- (2) Las depreciaciones se realizan en base a las políticas internas establecidas por la empresa y con relación a la NIC 16.

NOTA 12- ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre los Activos Intangibles son:

| | Notas | 31-dic-19 |
|---------------------------|-------|-----------|
| Software Contable Kohinor | | |
| ACTIVO INTANGIBLE | | |

- (1) Esta cuenta se encuentra integrada por Activos Intangibles de la empresa que al 31 de diciembre de 2019 tiene un saldo de USD \$70.065.

NOTA 13 – ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Al 31 de diciembre en Activos disponible para la venta comprendían lo siguiente:

| | Notas | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|--|-------|-----------|-----------|
| Activos Disponibles para la Venta | | 55,000 | - |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 1 | 55,000 | - |

- (1) La empresa en Activos disponible para la venta en el periodo auditado presenta Un incremento del 100% en comparación con el año 2018.

NOTA 14- ACTIVOS DIFERIDOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre los Activos diferidos y Gastos Anticipados son:

| | Notas | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|--------------------------------|----------|----------------|-----------|
| Seguros pagados por Anticipado | | 21,054 | - |
| Gastos Anticipados Proyectos | | 163,144 | - |
| GASTOS ANTICIPADOS | 1 | 184,198 | - |

(1) Esta cuenta se encuentra integrada por los Activos diferidos y Gastos Anticipados de la empresa que al 31 de diciembre de 2019 tiene un saldo de USD \$184.198

NOTA 15- PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS

Al 31 de diciembre los préstamos y sobregiros son:

| | Notas | 31-dic-19 |
|---------------------------------|-------|-----------|
| Cuentas. Corto Plazo Produbanco | | |
| B1- PRESTAMOS Y SO | | |

(1) Esta cuenta se encuentra integrada por obligaciones financieras de la empresa que al 31 de diciembre de 2019 tiene un saldo de USD \$4.026.

NOTA 16-CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Las Cuenta al 31 de diciembre estaba conformada por:

| | | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---|----------|----------------|----------------|
| Proveedores Locales Por pagar | | 247,079 | 513,845 |
| Proveedores Tarjeta de Crédito | | 10,613 | 5,271 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS | 1 | 257,692 | 519,116 |

(1) Tal cual se describe en las cuentas por cobrar de este documento el reflejo de las cuentas por pagar denotan el movimiento de cuentas importantes en rubros de la actividad constructiva realizado por la empresa Constructora La Roca CLR S.A, generando una disminución de las cuentas de 50.36% con relación al año 2018.

NOTA 17- PAGOS ANTICIPADOS CLIENTES

Al 31 de diciembre el grupo Pagos Anticipados Clientes son:



| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|-----------------------------------|----------|--------------|-----------|
| Anticipos de clientes | | 1,080 | - |
| PAGOS ANTICIPADOS CLIENTES | 1 | 1,080 | - |

- (1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 en Pagos Anticipados Clientes incrementó en un 100% con relación al 2018, teniendo como saldo \$1.080.

NOTA 18- IMPUESTOS POR PAGAR

Los Impuestos por Pagar al 31 de diciembre del 2019 comprendían lo siguiente:

| | Notas | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---------------------------------|----------|---------------|---------------|
| Impuestos por Pagar | | 32,745 | 83,509 |
| J1 - IMPUESTOS POR PAGAR | 1 | 32,745 | 83,509 |

- (1) La empresa al finalizar el 2019 para el cálculo del impuesto a la renta se acoge a la utilización del 25% según la categoría en la cual se encuentre la empresa.

| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | | 2019 |
|--|--|------------------|
| Utilidad (Pérdida) antes de participación trabajadores e impuesto a la renta | | 25,867.86 |
| (-) Participación a trabajadores | | 3,880.18 |
| Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta | | 21,987.68 |
| DIFERENCIAS PERMANENTES | | |
| (-) Ingresos no objeto de impuesto a la Renta | | - |
| (+) Gastos no deducibles | | 24,701.39 |
| GENERACION/REVERSION DE DIFERENCIA TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS) | | |
| (+) Por provisión para desahucio pensiones jubilares patronales | | - |
| (-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores | | - |
| Utilidad (Pérdida) gravable | | 46,689.07 |
| Impuesto a la renta causado | | 11,672.27 |
| Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado | | 7,284.79 |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | | 18,634.68 |
| (-) Crédito tributario de años anteriores | | 5,690.95 |
| Impuesto a la renta por pagar | | |
| Saldo a Favor del contribuyente | | 19,938.15 |

NOTA 19- BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre las obligaciones por beneficios empleados costo plazo son:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---|----------|---------------|---------------|
| Sueldos y retenciones en nómina | | 48,113 | 39,309 |
| Liquidación de Haberes | | 1,707 | 976 |
| Beneficios sociales por pagar | | 21,550 | 21,579 |
| Retención Judicial | | 331 | 26 |
| 15% Participación Trabajadores | | 4,037 | 1,124 |
| Obligaciones del IESS | | 7,716 | 11,594 |
| BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO | 1 | 83,454 | 74,608 |

(1) La empresa en los beneficios sociales por pagar tiene un saldo de USD \$83.454 al final del 2019, que en relación con el año pasado incrementó en un 11.86%.

NOTA 20- PAGOS ANTICIPADOS VARIOS

Al 31 de diciembre el grupo Pagos Anticipados Varios son:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---------------------------------|----------|---------------|-----------|
| Anticipo Proyectos | | 31,329 | - |
| PAGOS ANTICIPADOS VARIOS | 1 | 31,329 | - |

(1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 en Pagos Anticipados Varios Incrementó en un 100% con relación al 2018, teniendo como saldo \$31.329.

NOTA 21- OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre el grupo otros pasivos son:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---|----------|-----------|---------------|
| Provisión de Materia Prima | | - | 4,009 |
| Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas | | - | 44,190 |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO | 1 | - | 48,199 |

(1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 en otras cuentas por pagar disminuyó en un 100% con relación al 2018, teniendo como saldo \$0,00.

NOTA 22- OBLIGACION CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P

Al 31 de diciembre los préstamos bancarios son los siguientes:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---|----------|-----------|----------------|
| Préstamos Bancarios Locales | | - | 118,060 |
| OBLIGACION CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P | 1 | - | 118,060 |

(1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 en préstamos bancarios tiene el mismo valor con relación al 2018, teniendo como saldo USD \$0,00.

NOTA 23- OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre otros pasivos a largo Plazo, integrada por los préstamos de los accionistas e impuestos diferidos son:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---|----------|----------------|---------------|
| Otras Cuentas Por Pagar | | 12,933 | - |
| Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas | | 556,539 | 32,931 |
| Anticipos Clientes | | 118 | - |
| OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO | 1 | 569,590 | 32,931 |

(1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 en otros pasivos L/P incrementó en un 1629% con relación al 2018 dejando un saldo en el año 2019 de USD \$ 569.590.

NOTA 24- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre el patrimonio presenta los siguientes cambios:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|--|------|------------------|------------------|
| Capital Social Pagado | 1 | 185,647 | 185,647 |
| Reserva Legal | 2 | 35,949 | 35,949 |
| Aportes a Futuras Capitalizaciones | | 1,638,293 | 1,638,293 |
| Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores | | 249,494 | 225,479 |
| (-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores | | (86,235) | (86,235) |
| Utilidad del ejercicio | | 10,315 | 4,037 |
| PATRIMONIO | | 2,033,464 | 2,003,170 |

(1) El Capital Suscrito presenta un saldo de USD \$ 185.647 al 31 de diciembre de 2019.

NOTA 25- INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre los ingresos operacionales son las siguientes:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|---|----------|------------------|------------------|
| Ventas Bienes Tarifa 12% | | 943,746 | 1,011,628 |
| Ventas Servicios Tarifa 12% | | 3,055 | 1,993 |
| Contratos de Construcción | | 986,168 | 743,000 |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 1 | 1,932,969 | 1,756,620 |

- (1) Los ingresos de operación al 31 de diciembre de 2019 mantienen un saldo de \$1'932.969, en comparación con el año anterior incrementaron en un 10.04%.

NOTA 26 –COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre los costos de ventas son:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|------------------------|----------|------------------|------------------|
| Costo de Venta | | 1,289,501 | 1,089,787 |
| COSTO DE VENTAS | 1 | 1,289,501 | 1,089,787 |

- (1) El costo de ventas, es decir; los valores incurridos por la fabricación, durante un período contable auditado 2019, ha constituido el valor de USD \$1'289.501.

NOTA 27 –GASTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de diciembre los gastos de operación son:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|----------------------------|----------|----------------|----------------|
| Gastos de Administrativos | | 530,721 | 375,101 |
| Gastos de Venta | | 55,628 | 277,415 |
| GASTOS DE OPERACION | 1 | 586,349 | 652,516 |

- (1) Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión administrativa o de ventas. Al 31 de diciembre del 2019 sumaron un total de USD \$ 586.349.

NOTA 28- GASTOS FINANCIEROS Y OTROS

Al 31 de diciembre los gastos de financieros son:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|-----------------------------------|----------|---------------|---------------|
| Gastos Financieros | | 31,242 | 25,175 |
| Gastos No Operacionales | | 57 | - |
| GASTOS FINANCIEROS Y OTROS | 1 | 31,299 | 25,175 |

- (1) Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de gastos financieros incrementaron en un 24.33% con relación al 2018, teniendo como saldo USD \$ 31.299

NOTA 29- OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre los Otros Ingresos son:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|--|----------|-----------|---------------|
| Otros ingresos | | 48 | 18,351 |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS | 1 | 48 | 18,351 |

- (1) Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de Otros Ingresos disminuyeron en un 99.73% con relación al 2018, teniendo como saldo USD \$ 48.

NOTA 30- GASTOS IMPUESTOS Y PROVISIONES

Al 31 de diciembre los gastos de impuestos y provisiones son:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|--------------------------------|----------|---------------|--------------|
| Participación Trabajadores | | 3,880 | 1,124 |
| Gasto Impuesto Renta Comiente | | 11,672 | 2,333 |
| IMPUESTOS Y PROVISIONES | 1 | 15,552 | 3,457 |

- (1) Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de gastos impuestos y provisiones suman USD \$15.552

NOTA 31- PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre los gastos de impuestos y provisiones son:

| | Nota | 31-dic-19 | 31-dic-18 |
|----------------------------|----------|----------------|-----------|
| Operaciones de activo | | 72,925 | - |
| Operaciones de pasivo | | 556,539 | - |
| PARTES RELACIONADAS | 1 | 629,464 | - |

(1) Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de Partes Relacionadas suman USD \$629.464

NOTA 32- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros se actualizaron los ajustes para la declaración del impuesto a la renta, en opinión de la Administración estos eventos no generaron un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos y las obligaciones tributarias proveniente de este hecho serán canceladas conforme la normativa.

NOTA 33- CONTINGENCIAS

No Hemos recibido respuesta a nuestro proceso de circularización por parte de clientes, proveedores.

NOTA 34- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones



MB. ESTEVAN TROYA
GERENTE GENERAL
CONSTRUCTORA LA ROCA CLR S.A



LILIAN JEANETH ANELOA
CONTADOR GENERAL
CONSTRUCTORA LA ROCA CLR S.A

