

CONSTRUCTORA CONSORJOASMAR CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE 2018

1. ENTIDAD QUE REPORTA

Constructora CONSORJOASMAR Cia. Ltda. Se encuentra legalmente constituida el 21 de julio de 2010 en el cantón Loja provincia de Loja, la misma que cuenta con un plazo de duración de treinta años contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil. Su domicilio principal es en la ciudad de Loja, ciudadela Isaac Ordoñez en las calles Juan de Velazco y Huaquillas.

El objeto social de la compañía es la fiscalización de obras, estudios y diseño de ingeniería, servicios de diseño de ingeniería para obras de ingeniería civil, servicios de ingeniería para edificios, servicios durante la fase de construcción y de instalación de obras de ingeniería civil.

La compañía no mantiene inversiones en asociaciones, operando como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el mercado de valores.

Para la elaboración de los estados financieros anuales correspondientes al ejercicio económico 2018 se han tomado en cuenta los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración:

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento: los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales De Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) en cumplimiento de lo establecido por la Superintendencia de compañías

Bases de medición: los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación: la moneda funcional y de presentación en la compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD). Las cifras indicadas se presentan en esta moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

Plan de cuentas: se ha mantenido el mismo plan de cuentas emitido por la Superintendencia de compañías.

Estimaciones y juicios contables: la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden

en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Activo.- Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, es el que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

Pasivo.- es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados.

Patrimonio.- es la parte residual de los activos de la entidad durante un periodo sobre los pasivos

Clasificación de saldos corriente y no corrientes: los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos 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 vencimientos superiores a dicho periodo.

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente al periodo presentado en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Activos financieros no derivados: la compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: si la compañía tiene la intención y la capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos

hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Cuentas por cobrar: son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; estos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Deterioro de activos financieros no derivados: los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo, en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado, puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adecuado en términos que la compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrara en bancarota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Pasivos financieros no derivados: La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Deterioro de activos no financieros: El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, son revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder el valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, sino se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable: Las políticas contables de la compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación

Cuentas por cobrar: las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada

fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo; o por su descuento a tasas de interés de mercado en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros: el valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES: incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

INVENTARIOS: se valorizan a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Reconocimiento y medición: Las propiedades, maquinarias y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- Costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;

- Cuando la compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de desmantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y
- Costos por préstamos capitalizados.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Cuando las partes de una partida de propiedad, maquinaria y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes principales) del activo. Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, maquinarias y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros y son reconocidos en resultados.

Costos posteriores: mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, planta y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: la depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Los elementos de propiedad, maquinaria muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo esta completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

<u>Vida útil en años</u> (hasta)	
Edificios	20
Maquinarias	10
Muebles y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario

Capital social: las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, neto de cualquier efecto tributario.

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa:

Ingresos: los ingresos ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Gastos: los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, 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 derivada de ellos.

Costos financieros: los costos financieros están compuestos por gastos, por intereses en préstamos o financiamientos, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente: se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. A partir del ejercicio fiscal 2010 está vigente la norma tributaria que establece el pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que

cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al servicio de rentas internas.

Impuesto a la renta diferido: es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa del impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable; los pasivos reconocidos por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el código de trabajo.

Planes de beneficios definidos – jubilación patronal: El código de trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleados de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el periodo actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado.

La compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de los beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el periodo promedio remanente para que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de manera inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones y liquidaciones, la compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Otros beneficios a empleados a largo plazo: El código de trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto del beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el periodo actual y en periodos pasados, ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de coteo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados.

3. ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS

Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Al cierre del periodo 2018, la compañía mantiene un saldo de efectivo y equivalentes del efectivo compuesto por los saldos en fondo rotativo por obras de construcción y saldos en cuentas bancarias un valor de \$ 32695.77

Activos financieros

El detalle de esta cuenta se encuentra vinculado directamente con las cuentas por cobrar que es un valor de \$ 39.20

Anticipos a proveedores un saldo \$ 8015.54

Activos por impuestos corrientes

El crédito tributario que la compañía posee en cuanto a IVA es de \$ 4639.66.

Activos no corrientes

Esta cuenta está integrada por los bienes muebles que posee la compañía como muebles y enseres, equipo de computación, vehículos, repuestos y herramientas, además de las respectivas depreciaciones que hasta este periodo se cumple con el total quedando el valor residual del 10% en activos de propiedad planta y equipo, y el valor de cuentas por cobrar a largo plazo que es de \$ 34959.78

PASIVOS

Pasivo corriente

Las obligaciones pendientes que posee la compañía al finalizar en año 2018 con proveedores es de \$12843.78 con el IESS es de \$ 196.46, con el SRI \$ 379.68 por retenciones del mes de diciembre, valor del impuesto a la renta por pagar del ejercicio luego de la respectiva conciliación contable y tributaria \$742.24, con trabajadores \$ 300.47 y participación 15% utilidades por pagar a trabajadores \$1652.77.

Anticipos de Clientes

El valor correspondiente a anticipos, está vinculado con anticipos entregados por el Municipio de Loja por contrato de obras realizadas en el año 2017 y 2018 que al momento de realizar la facturación se liquidaran, el saldo al final del periodo es de \$ 40771.54, y \$14500.00 corresponde anticipo por venta de vehículo entregado en el año 2017.

PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2018, el patrimonio de la empresa está constituido de la siguiente manera:

Capital \$ 21500.00

Utilidades acumuladas \$ 35006.04, en esta cuenta hay una variación en el año debido a que se realizó reajuste a las cuentas para obtener balances con valores razonables. Pérdidas acumuladas \$ 55346.08, Utilidad del presente ejercicio \$ 7803.05, saldo luego del cálculo de impuesto a la renta y utilidades a trabajadores.

INGRESOS

Durante el año 2018, se facturó la primera planilla del contrato 34-2017 el valor de \$65852.02, así mismo se obtuvo ingresos por servicios e intereses en las cuentas de ahorros que mantiene la compañía un valor de \$ 295.02

GASTOS

Los gastos que se incurrieron el periodo 2018, se realizaron según el siguiente detalle: Gastos por beneficios sociales a los empleados \$9359.19, gastos en honorarios \$1744.10, además de las cuentas de costos y gastos operacionales un total de \$44005.35, gastos financieros por gastos en comisiones bancarias \$19.93

IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta causado del año 2018 es de \$1562.65, sin embargo en lo que se refiere al anticipo que se pagó en julio y septiembre, a las retenciones por ventas del año el valor generado a pagar de Impuesto a la renta es de 742.24. El anticipo calculado para el año 2019, es de \$118.98 que se pagara en las fechas indicadas en el cronograma del SRL.

Eventos posteriores a la fecha de los estados financieros

Entre el 31 de diciembre de 2018 (cierre de estados financieros) y el 31 de marzo de 2019, la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 o que se requieran ajustes o revelación.

Ing. Robinson Agustín Rojas Marín
GERENTE GENERAL



Ing. Gabriela Jhadyra Celi Guachisaca
CONTADORA



