

CONSTRUCTORA BARNA&GALINDO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La Compañía CONSTRUCTORA BARNA&GALINDO CIA.LTDA. Está constituida y opera en el Ecuador, desde el 25 de Octubre de 2010. Su domicilio es en la ciudad Nueva Loja, cantón Lago Agrio provincia de Sucumbios.

El objeto Social y actividad principal es la construcción y comercialización de viviendas

En cuanto al entorno económico, el gobierno actual ha asumido un fuerte compromiso público con el desarrollo del país y la distribución más igualitaria de rentas, tomando como eje fundamental la política tributaria con las drásticas reformas tendientes a mejorar los niveles de equidad, combatir la evasión tributaria, evitar el déficit de la balanza comercial y la salida de capitales del país, entre las cuales se destacan el incremento de las salidas de divisas, creación e impuestos a los dividendos de los accionistas de la empresa por concepto de utilidades, un impuesto mínimo a las empresas por el uso de la infraestructura pública y que corresponde al actual municipio del impuesto a la renta, que se paga en los meses de julio y septiembre el mismo que deja de ser reembolsable para todas las empresas que tributen por debajo de un determinado umbral, el incremento de los porcentajes de impuesto a los consumos especiales y a la subida de aranceles de insumos seleccionados

Sin embargo estas recuperaciones están en condiciones adversas con la economía nacional, la variabilidad de los precios de petróleos ecuatorianos tendientes a la baja ocasionando un déficit en la balanza comercial no petrolera reducción de remesas enviadas por emigrantes, la tasa de inflación tendiente al alza. Estos factores inciden en la economía del Ecuador, lo cual se manifiesta en la alta calificación del riesgo país, y la reducción significativa de la inversión extranjera y restricciones en el acceso a las líneas internacionales de crédito lo que podría generar una afectación en las actividades económicas de la empresa del país.

A la fecha de emisión de los estados financieros no se puede avizorar las posibles implicaciones que a consecuencia de lo manifestado en párrafos precedentes tendrían en el futuro de la economía nacional y principalmente sobre la posición financiera y resultados futuros de la operación de la entidad, por tal motivo los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando los acontecimientos antes mencionados.

NOTA 2. BASE DE PRESENTACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de Presentación.- Los Estados Financieros de CONSTRUCTORA BARNA&GALINDO CIA.LTDA. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes) emitida por el consejo de normas internacionales

de contabilidad (ISAB). Están presentados en dólares americanos que es la moneda funcional de la compañía y circulante del Ecuador.

Las políticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- Representa el efectivo disponible y los saldos en las cuentas bancarias en las cuales se aplican conciliaciones bancarias mensuales a efectos de asegurar el correcto registro de todos los movimientos bancarios.

Ingresos y Ventas.- En el año 2014 no existen ventas de casas

Costos y Gastos.- Estos son reconocidos cuando las facturas de proveedores son registradas o por el devengo de los servicios recibidos.

Activos Fijos y Depreciación.- Los activos fijos son registrados al costo de adquisición y se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 20 años para edificios, 10 para maquinaria y equipo, muebles y enseres e instalaciones, 5 para vehículos y 3 para equipos de computación.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones ordinarias se cargan directamente a los resultados del año, es decir se registran como gastos de operación.

Proyectos en Proceso de Construcción.- Dada la característica de la compañía en este rubro se registran todos los costos de las construcciones de las viviendas, como son materiales, mano de obra, servicios técnicos especializados, posteriormente este rubro es cargado al costo de la vivienda vendida.

Cuentas por Cobrar.- Son valuadas a su valor nominal, las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión no excede del 1% del movimiento del ciclo económico.

Valuación de Inventarios.- Son valuados al costo de compra, este rubro está constituido por los lotes de terreno disponibles para la venta.

NOTA 3. NOTAS ACLARATORIAS

1.- CUENTAS RELACIONADAS

Galindo Alencastro Jhonson Rene, al 31 de diciembre del 2014 refleja una cuenta por pagar por \$ 30.000,00 originada por la venta de 3 lotes de terreno, este dinero fue depositado en la cuenta corriente de la compañía, y están registradas en esta cuenta porque no se puede emitir facturas por falta de autorización por parte del SRI.

2.- IMPUESTOS PENDIENTES DE PAGO

Luego de registrar y procesar la información contable de los años 2011, 2012, 2013 y 2014 se ha determinado que existen impuestos por pagar al Servicio de Rentas Internas por \$17.834,09 por concepto de retenciones en la fuente del impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado, estos valores no están considerados Intereses y Multas los cuales serán sumandos al momento de su liquidación.

3.- PÉRDIDAS ACUMULADAS

En los ejercicios económicos 2011, 2012 y 2013 se originó pérdidas, esto nos lleva a causal de disolución por parte de la Superintendencia de compañías.

4.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas está determinado por dos conceptos:

- a).- Costo de Terreno, determinado por el costo de cada lote de acuerdo al reevaluó cuyo costo unitario está en \$25(medianero) y \$30(esquinero) dólares el metro cuadrado.
- b).- Costo de la vivienda, no se ha podido determinar el costo individual de cada vivienda construida por motivos que los costos directos (materiales y mano de obra)no se manejaba como centro de costo sino en un solo global lo cual no nos ha permitido costear de manera individual cada vivienda.

5.- IMPUESTO A LA RENTA

Si bien es cierto los ejercicios económicos originaron pérdidas, pero para efectos del cálculo del impuesto a la renta, específicamente en la conciliación tributaria existen gastos no deducibles originados por pagos realizados sin facturas o pagos realizados con facturas en las cuales no se aplicó la correspondiente retención en la fuente lo cual se clasifica como no deducible por lo tanto tenemos que pagar impuesto a la renta.

7.- ANTICIPO CLIENTES

La cuenta anticipo de cliente refleja un saldo de \$2.000,00 el mismo corresponde valores por devolver a la Sra. Saavedra.

8.- CONTINGENTES

Hipoteca abierta.- Con fecha 15 de noviembre del 2012 se firmó una hipoteca abierta de los terrenos a favor del Banco Internacional S.A.



CPA Lic. Marco Vinicio Campoverde Gallo

CONTADOR

Reg. 17-531